

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

Control y evaluación presupuestal, en la Oficina de Asesoría Legal de  
la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015

Por:

Luz Raquel Guevara Corrales

Asesor:

Mg. Iván Apaza Romero

**Lima, noviembre de 2019**

## **DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS**

Mg. Iván Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "CONTROL Y EVALUACIÓN PRESUPUESTAL, EN LA OFICINA DE ASESORÍA LEGAL DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN, LIMA, PERIODO 2013-2015" constituye la memoria que presenta la estudiante Luz Raquel Guevara Corrales para aspirar al grado de Contador Público, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Lima, a los 27 días del mes de noviembre del año 2019.



Mg. Iván Apaza Romero

Control y Evaluación Presupuestal, en la Oficina de Asesoría Legal de la  
Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015

## TESIS

Presentada para optar el Título Profesional de Contador Público

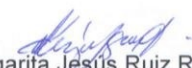
### JURADO CALIFICADOR



Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres  
Presidente



Mg. Sinfiriano Martínez Huisa  
Secretario



Mg. Margarita Jesús Ruiz Rodríguez  
Vocal



Mg. Salomón Axel Vásquez Campos  
Vocal



Mg. Iván Apaza Romero  
Asesor

Lima, 27 de noviembre del 2019

**Dedicatoria**

A mis padres y hermana, por sus consejos y apoyo incondicional.

### **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por la vida, la salud y porque me dio la oportunidad de estudiar la carrera profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria.

Agradezco a la Universidad Peruana Unión por permitirme realizar esta investigación en una de sus oficinas administrativas.

Agradezco a mis compañeros de trabajo y al área financiera por apoyarme, facilitándome tiempo y materiales específicos para el desarrollo de esta investigación.

Agradezco a las personas que me guiaron y dieron las pautas para el logro de esta investigación.

Gracias por su cariño y paciencia a todos ellos.

## Índice

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>i</b>
<b>AGRADECIMIENTO: .....</b>	<b>ii</b>
<b>ÍNDICE.....</b>	<b>iii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>Capítulo I. El problema .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Descripción de la situación problemática .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Formulación del problema .....</b>	<b>3</b>
1.2.1 Problema general .....	3
1.2.2 Problemas específicos .....	3
<b>1.3. Objetivos de la investigación.....</b>	<b>3</b>
1.3.1 Objetivo general.....	3
1.3.2 Objetivos específicos .....	4
<b>1.4. Justificación e importancia de la investigación .....</b>	<b>4</b>
1.4.1 Justificación metodológica .....	4
1.4.2 Justificación práctica.....	5
1.4.3 Viabilidad .....	5
<b>1.5. Presuposición filosófica .....</b>	<b>6</b>
<b>Capítulo II. Marco teórico .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Antecedentes de la investigación .....</b>	<b>8</b>
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	8
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	9
<b>2.2. Marco histórico.....</b>	<b>11</b>
<b>2.3. Bases teóricas .....</b>	<b>13</b>
2.3.1 Control presupuestal .....	13
2.3.2 Evaluación presupuestaria .....	19

<b>2.4. Marco conceptual .....</b>	<b>23</b>
2.4.1 Presupuesto .....	23
2.4.2 Control .....	23
2.4.3 Evaluación .....	24
2.4.4 Control presupuestal .....	24
2.4.5 Evaluación presupuestal .....	25
<b>Capítulo III. Materiales y método .....</b>	<b>26</b>
<b>3.1. Método de investigación .....</b>	<b>26</b>
3.1.1 Enfoque .....	26
3.1.2 Tipo de estudio .....	26
3.1.3 Nivel .....	26
3.1.4 Diseño .....	27
3.1.5 Descripción del área de estudio .....	27
3.1.6 Población y muestra .....	28
3.1.7 Corte .....	28
<b>3.2. Identificación de variables .....</b>	<b>29</b>
3.2.1 Variable I .....	29
3.2.2 Variable II .....	29
<b>3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b>	<b>29</b>
<b>3.4. Recolección de datos y procesamiento .....</b>	<b>29</b>
3.4.1 Descripción de los instrumentos de medida .....	30
<b>3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....</b>	<b>30</b>
<b>Capítulo IV. Resultados y discusión .....</b>	<b>31</b>
<b>4.1. Resultados .....</b>	<b>31</b>
4.1.1 Control presupuestario .....	31
4.1.2 Evaluación presupuestaria .....	35
<b>4.2. Discusión .....</b>	<b>78</b>
<b>Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones .....</b>	<b>83</b>
<b>5.1. Conclusiones .....</b>	<b>83</b>
<b>5.2. Recomendaciones .....</b>	<b>84</b>

<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>86</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>91</b>
<b>Anexo 1. Matriz de Consistencia .....</b>	<b>a</b>
<b>Anexo 2. Matriz de Operacionalización .....</b>	<b>b</b>
<b>Anexo 3. Encuesta .....</b>	<b>c</b>
<b>Anexo 4. Reporte de Presupuestos.....</b>	<b>f</b>
<b>Anexo 5. Carta del Comité de Ética .....</b>	<b>x</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos administrativos</i> .....	31
Tabla 2. <i>Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos contables</i> .....	32
Tabla 3. <i>Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos de ingresos</i> .....	33
Tabla 4. <i>Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos de gastos</i> .....	34
Tabla 5. <i>Resultados de Ingresos Operativos del año 2013</i> .....	35
Tabla 6. <i>Resultados de Ingresos Operativos del año 2014</i> .....	35
Tabla 7. <i>Resultados de Ingresos Operativos del año 2015</i> .....	36
Tabla 8. <i>Resultados de Gastos Operativos del año 2013</i> .....	36
Tabla 9. <i>Resultados de Gastos Operativos del año 2014</i> .....	37
Tabla 10. <i>Resultados de Gastos Operativos del año 2015</i> .....	38
Tabla 11. <i>Resultados de Gastos de Personal del año 2013</i> .....	38
Tabla 12. <i>Resultados de Gastos de Personal del año 2014</i> .....	39
Tabla 13. <i>Resultados de Gastos de Personal del año 2015</i> .....	39
Tabla 14. <i>Resultados de Gastos Administrativos del año 2013</i> .....	40
Tabla 15. <i>Resultados de Gastos Administrativos del año 2014</i> .....	41
Tabla 16. <i>Resultados de Gastos Administrativos del año 2015</i> .....	41
Tabla 17. <i>Resultados de Gastos de Educación y Capacitación del año 2013</i> .....	42
Tabla 18. <i>Resultados de Gastos de Educación y Capacitación del año 2014</i> .....	42
Tabla 19. <i>Resultados de Gastos de Educación y Capacitación del año 2015</i> .....	43
Tabla 20. <i>Resultados de la partida 4111001 Sueldos del año 2013</i> .....	44
Tabla 21. <i>Resultados de la partida 4111001 Sueldos del año 2014</i> .....	44
Tabla 22. <i>Resultados de la partida 4111001 Sueldos del año 2015</i> .....	45
Tabla 23. <i>Resultados de la partida 4111005 Prov. 13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2013</i> .....	45

Tabla 24. <i>Resultados de la partida 4111005 Prov. 13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2014</i> .....	46
Tabla 25. <i>Resultados de la partida 4111005 Prov. 13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2015</i> .....	47
Tabla 26. <i>Resultados de la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2013</i> .....	47
Tabla 27. <i>Resultados de la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2014</i> .....	48
Tabla 28. <i>Resultados de la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2015</i> .....	48
Tabla 29. <i>Resultados de la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2013</i> .....	49
Tabla 30. <i>Resultados de la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2014</i> .....	50
Tabla 31. <i>Resultados de la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2015</i> .....	50
Tabla 32. <i>Resultados de la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2013</i> .....	51
Tabla 33. <i>Resultados de la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2014</i> .....	52
Tabla 34. <i>Resultados de la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2015</i> .....	52
Tabla 35. <i>Resultados de la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2013</i> .....	53
Tabla 36. <i>Resultados de la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2014</i> .....	53
Tabla 37. <i>Resultados de la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2015</i> .....	54
Tabla 38. <i>Resultados de la partida 4121550 Material de Oficina del año 2013</i> .....	55
Tabla 39. <i>Resultados de la partida 4121550 Material de Oficina del año 2014</i> .....	55
Tabla 40. <i>Resultados de la partida 4121550 Material de Oficina del año 2015</i> .....	56
Tabla 41. <i>Resultados de la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2013</i> .....	56

Tabla 42. <i>Resultados de la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2014</i> .....	57
Tabla 43. <i>Resultados de la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2015</i> .....	58
Tabla 44. <i>Resultados de la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2013</i> .....	58
Tabla 45. <i>Resultados de la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2014</i> .....	59
Tabla 46. <i>Resultados de la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2015</i> .....	60
Tabla 47. <i>Resultados anuales y mensuales de los ingresos operativos de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	60
Tabla 48. <i>Resultados anuales y mensuales de los gastos operativos de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	61
Tabla 49. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4110000 Gastos de Personal de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	62
Tabla 50. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4120000 Administrativas y Generales de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	62
Tabla 51. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4140000 Educación, Asistencia a Seminarios de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	63
Tabla 52. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4111000 Sueldos de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	64
Tabla 53. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4111005 Prov .13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificación de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	65

Tabla 54. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4112090 Otros Beneficios de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	65
Tabla 55. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4113023 Reembolso Gasto Movilidad de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	66
Tabla 56. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4121007 Actividades Sociales de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	67
Tabla 57. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4121048 Jurídicas y Legales de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	68
Tabla 58. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4121550 Material de Oficina de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	68
Tabla 59. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	69
Tabla 60. <i>Resultados anuales y mensuales partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	70
Tabla 61. <i>Resultados de reprogramaciones y modificaciones de los años 2013, 2014 y 2015</i> .....	71
Tabla 62. <i>Índice Descriptivo de los Ingresos Operativos de los años 2013 al 2015</i> .....	72
Tabla 63. <i>Índice Descriptivo de los Gastos Operativos de los años 2013 al 2015</i> .....	72
Tabla 64. <i>Índice Descriptivo de Gastos de Personal de los años 2013 al 2015</i> .....	73
Tabla 65. <i>Índice Descriptivo de Gastos Administrativos de los años 2013 al 2015</i> .....	73
Tabla 66. <i>Índice Descriptivo de Gastos de Capacitación de los años 2013 al 2015</i> .....	74
Tabla 67. <i>Índice Descriptivo de la partida Sueldos de los años 2013 al 2015</i> .....	74
Tabla 68. <i>Índice Descriptivo de la partida Prov. 13° Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones de los años 2013 al 2015</i> .....	75
Tabla 69. <i>Índice Descriptivo de la partida Otros Beneficios de los años 2013 al 2015</i> .....	75

Tabla 70. <i>Índice Descriptivo de la partida Gastos de Movilidad de los años 2013 al 2015...</i>	76
Tabla 71. <i>Índice Descriptivo de la partida Actividades Sociales de los años 2013 al 2015 ...</i>	76
Tabla 72. <i>Índice Descriptivo de la partida Jurídicas y Legales de los años 2013 al 2015 .....</i>	77
Tabla 73. <i>Índice Descriptivo de la partida Material de Oficina de los años 2013 al 2015 ....</i>	77
Tabla 74. <i>Índice Descriptivo de la partida Publicaciones e Informativos Locales de los años 2013 al 2015 .....</i>	77
Tabla 75. <i>Índice Descriptivo de la partida Capacitaciones y Asistencia a Seminarios de los años 2013 al 2015 .....</i>	78

## **Resumen**

El objetivo de la presente investigación fue analizar el Control Presupuestario y Evaluación Presupuestaria de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión en los periodos 2013-2015, con la finalidad de conocer la gestión realizada y como esta se desenvuelve. A través de los diversos análisis, se mostrará cuáles son las actividades más resaltantes, cómo se ejecutan, qué variaciones presentan y cuáles son las acciones correctivas a tomar que permitirán encaminar los resultados al logro de los objetivos trazados.

La metodología aplicada es de nivel descriptivo, de diseño no experimental y de corte longitudinal. La muestra se obtiene de los presupuestos mensuales correspondientes a la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión de los años 2013 al 2015.

Para obtener los resultados correspondientes al Control Presupuestal, se aplicaron encuestas con diversas preguntas a fin de conocer si los procesos administrativos, procesos contables, procesos de ingresos y gastos presupuestales se llevaban a cabo de manera eficiente. Por otro lado, en lo que concierne a Evaluación Presupuestaria se aplicó el análisis vertical en los presupuestos de los años 2013 al 2015 en los ingresos operativos, gastos operativos en sus partidas generales y partidas específicas, dando a conocer las variaciones mensuales y anuales. El análisis horizontal también nos dio como resultados diversas variaciones y fue aplicado a los años 2013 al 2015, considerando los ingresos operativos, gastos operativos, sus partidas generales y partidas específicas. Asimismo, se observó que hubo algunas reprogramaciones y modificaciones en los presupuestos de los años 2013 al 2015. El resultado se logró comparando las partidas generales y partidas específicas en forma mensual y anual. Finalmente, se obtuvieron los resultados específicos mínimos, máximos, la media y la desviación estándar.

Se concluyó, en lo referente al Control Presupuestal, que existen algunas deficiencias en los procesos administrativos, procesos contables y en los procesos de ingresos y gastos. A través de la Evaluación Presupuestal en los análisis verticales notamos que el presupuesto previsto

mantiene un monto fijo durante los tres periodos, lo que genera variaciones; asimismo, encontramos que no se consideró la partida Prov.13°/Sueldos /Aguinaldos/Gratificaciones durante tres periodos consecutivos. Por otro lado, en el análisis horizontal pudimos notar que los presupuestos previstos fueron variando a través de los años 2013, 2014 y 2015, sin embargo, a pesar de ello se pudo demostrar que hubo déficit en la mayoría de las partidas.

**Palabras Claves:** Presupuesto, Control Presupuestal, Evaluación Presupuestal.

## ABSTRACT

The objective of the present investigation was to analyze the Budgetary Control and Budgetary Evaluation of the Office of Legal Advice of the Universidad Peruana Unión in the periods 2013-2015, with the purpose of knowing how management was carried out and its following impact. Through various analyses it will be shown which activities are the most outstanding, how they are executed, what variations they present, and what corrective actions must be taken to achieve the set objectives.

The methodology applied was descriptive, non-experimental and longitudinal. The sample is obtained from the monthly budgets corresponding to the Legal Advice office of the Universidad Peruana Unión from 2013 to 2015.

To obtain results corresponding to the Budgetary Control, surveys were implemented to evaluate if the administrative processes, accounting processes, income processes and budgetary expenses were carried out efficiently. Regarding the Budgetary Evaluation, vertical analysis was applied in the budgets of the years 2013 to 2015 on the operating income, and on the operating expenses with its general and specific items, revealing the monthly and annual variations. The horizontal analysis also showed multiple variations when applied to the years 2013 to 2015, after considering the operating income and operating expenses with its general and specific items. Furthermore, it was observed that there were some reprogramming and modifications in the budgets of the years 2013 to 2015; the result was achieved by comparing the general items and specific items on a monthly and annual basis. Finally, the specific values for the minimum, maximum, average and standard deviation were obtained.

Pertaining to the Budgetary Control, it was concluded that there are some deficiencies in the administrative processes, accounting processes and in the processes for income and expenses. Through the vertical analyzes conducted on the Budgetary Evaluation, we note that the planned budget maintains a fixed amount during the three periods, which generates varia-



tions. We also find that the item Prov.13 ° / Wages / Bonuses / Rewards for three consecutive periods was not considered. On the other hand, in the horizontal analysis we see that the expected budgets varied throughout the years 2013, 2014 and 2015, however, despite this, it was possible to demonstrate that there was a deficit in most of the items.

**Keywords:** Budget, Budget Control, Budget Evaluation.

## **Capítulo I. El problema**

### **1.1. Descripción de la situación problemática**

Debido a los cambios económicos que se vienen generando en nuestro país, es necesario que las organizaciones lleven una gestión presupuestaria oportuna y acertada, la misma que les permita un mejor manejo de sus recursos y los conduzca por el conducto regular a una eficiente ejecución que evite incumplir las metas planificadas dentro del periodo trazado.

Esta gestión debe ofrecer beneficios y estabilidad, además de responder a diferentes escenarios, con la finalidad de que a futuro pueda ser una guía segura de proyección en el establecimiento de un plan estratégico. Razón por la cual, los análisis de control y evaluación de los presupuestos, deberán efectuarse a través de comparaciones, informes de ejecución y objetivos trazados, llegando a ser el punto de partida en las finanzas de toda organización.

Tapias, Andrés y Roldán (2008) reportan en su estudio titulado: “Las fallas de la ejecución presupuestal en el distrito capital, un enfoque institucional”, que el no prestar la debida atención a lo establecido en los presupuestos, es una de las causas que conlleva a una gestión presupuestal poco efectiva, originando corrupción en el manejo de los bienes y pérdida en los recursos que sirven para atender las diversas actividades. En la ejecución presupuestal, este descuido en el cumplimiento de las reglas de juego establecidas se manifiesta en: crear rubros u objetos del gasto no contemplados en el plan de cuentas, efectuar adiciones y/o traslados presupuestales sin autorización, no registrar oportunamente las modificaciones autorizadas, ordenar gastos que afecten el presupuesto sin disponibilidad amplia y suficiente, etc. (p.16).

Según lo aseveran Welsch, Hilton, Gordon y Rivera (2005) “para un control y evaluación eficaz, es necesario que los informes del presupuesto se emitan por periodos

secundarios o temporales (base mensual, semanal o diaria) y a fin de que se hagan efectivos deben presentarse estos informes a los gerentes y supervisores a cargo unos días después del periodo realizado; caso contrario el supervisor puede verse en serios problemas porque cuanto más se prorrogue la acción de control, habrá un mayor efecto financiero perjudicial. El seguimiento periódico es provechoso a) para establecer la efectividad en la acción de control y evaluación y b) para determinar la base de la eficacia”.

Teniendo en cuenta estos criterios, podemos afirmar que definitivamente, una buena gestión presupuestal permitirá concretar los objetivos trazados y predecir situaciones futuras evitando riesgos. No se debería obviar estas consideraciones con respecto al presupuesto, es por ello que se ha visto conveniente a través de este estudio conocer la tendencia del control y evaluación presupuestal de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, oficina administrativa orientada a asesorar a la Universidad en todo tipo de contingencias administrativas y judiciales frente a entidades gubernamentales e instancias administrativas, que brinda asesoramiento y atiende todo asunto de tipo legal concerniente a los trabajos de los diferentes departamentos y áreas de la institución, que para el cumplimiento de sus metas y objetivos, cuenta con un presupuesto designado, cuyos importes deben ejecutarse según políticas y procedimientos existentes.

Y para determinar la tendencia del control y evaluación de su presupuesto, se necesita en primer lugar, conocer ciertas situaciones existentes que dificultan el óptimo cumplimiento de las funciones y alcance de los objetivos: (a) El presupuesto es elaborado por el área contable, la misma que realiza el control mensual y anual; la Oficina de Asesoría Legal se supedita a lo establecido. (b) Las proyecciones generadas para el año son establecidas por el área contable. (c) La Oficina de Asesoría Legal confía en la administración del presupuesto y seguimiento que realiza el área contable.

En tal sentido, se entiende que una labor de control y evaluación determinada a través de los resultados, permitirá a la Oficina de Asesoría Legal gestionar de una mejor manera su presupuesto, logrando optimizar sus recursos, destinándolos con eficiencia y evitando en adelante llegar a una situación de presión presupuestal.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general.**

PG1 ¿Cómo es el control y evaluación Presupuestal de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

PE1 ¿Cómo son los procesos administrativos-contables, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?

PE2 ¿Cómo son los ingresos y gastos presupuestarios, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?

PE3 ¿Cómo es el análisis presupuestal vertical, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?

PE4 ¿Cómo es el análisis presupuestal horizontal, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?

PE5 ¿Cómo son las variaciones presupuestarias, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general.**

OG1 Analizar el control y evaluación Presupuestal, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015

### **1.3.2 Objetivos específicos.**

OE1 Describir los procesos administrativos-contables, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.

OE2 Describir los ingresos y gastos presupuestarios, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.

OE3 Describir el análisis presupuestal vertical, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.

OE4 Describir el análisis presupuestal horizontal, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.

OE5 Describir las variaciones presupuestarias, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.

## **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

### **1.4.1 Justificación metodológica.**

Actualmente, todas las empresas en el proceso de mejora continua y con la finalidad de permanecer en el mercado, generan variaciones en sus presupuestos; esto las obliga a reprogramar sus actividades y buscar la manera de ajustarse a lo presupuestado, motivo por el cual precisan llevar un control y evaluación constantes. Del mismo modo, las situaciones adversas que ellas enfrentan, pueden afectar seriamente el presupuesto y un pequeño descuido puede significar grandes pérdidas financieras. Es así que para dar solución a estos impases se ha recurrido a la técnica de control y evaluación, que es la más eficaz; conocerla es de interés para los gestores, ya que de esta forma podrán detectar las variaciones, que si no son corregidas a tiempo puede afectar grandes proyectos a futuro.

La presente investigación será de nivel: descriptivo, en una unidad de estudio del sector privado, de diseño no experimental, de corte longitudinal, con una población y muestra

representada por los presupuestos mensualizados de los años 2013 al 2015. Se empleará como instrumento de investigación la revisión documentaria referente a gestión presupuestal en empresas de servicios.

La necesidad de llevar un control y evaluación en los presupuestos es necesaria, porque a través de ellas se pueden mantener el presupuesto en los límites aprobados, al mismo tiempo que se conocen los resultados, pudiéndolos comparar con las metas a alcanzar y ver si la gestión presente es eficiente y eficaz en el desarrollo de sus programas.

Se espera que esta investigación conceda un informe que permita a los encargados de la gestión presupuestal de la Oficina de Asesoría Legal ver cuáles son los problemas presentes, a fin de tomarlos en cuenta, no permitiendo que las variaciones afecten el presupuesto y el desarrollo de las diversas actividades.

#### **1.4.2 Justificación práctica.**

Los resultados obtenidos serán de ayuda para la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, ya que a través de este estudio se podrá conocer la realidad presupuestaria, y por medio del control y evaluación del presupuesto se llevará a una correcta destinación de los recursos y eficiencia en los mismos, generando nuevas ideas que permitirán priorizar asignaciones, prever recursos, buscar estrategias y acciones pertinentes.

Además, conocer la evolución de cumplimiento presupuestal, servirá en adelante para dar cuenta en forma óptima sobre los recursos utilizados, actividades realizadas y servicios brindados a los usuarios.

#### **1.4.3 Viabilidad.**

Desde el punto de vista económico y académico, el estudio es viable, ya que se tuvo acceso a la información requerida de los años 2013 al 2015.

Desde el punto de vista social, esta investigación permitirá una mejor gestión en el presupuesto, disminuyendo los riesgos del incumplimiento de las metas y enfatizando el control y evaluación continua, lo que evitará salirse de lo presupuestado, y conllevará a una mejora significativa en el desempeño de los trabajadores, quienes ofrecerán un mejor servicio.

### **1.5. Presuposición filosófica**

Como mencionamos, en la actualidad, toda organización se enfrenta a diversos desafíos, que generan un gran impacto en su manejo financiero. Una de las herramientas que ha permitido enfrentar estos sucesos y que ha tenido más auge en los últimos tiempos ha sido el presupuesto, con el cual es posible determinar las actividades de la organización y valorar sus costos con antelación. Pero eso no es todo, también es necesario desarrollar un control y evaluación de estas actividades, los resultados hallados nos permitirán estar al tanto de la situación financiera a afrontar. Conocer el manejo detallado de nuestros ingresos y gastos, permitirá optimizar las finanzas, establecer prioridades, reducir riesgos, acreditar lo que se está gastando y lograr las metas.

Estos alcances sobre administración financiera, también los podemos encontrar en las Sagradas Escrituras en el evangelio según Lucas 14: 28-30 (Nueva Versión Internacional), que menciona lo siguiente: “Supongamos que alguno de ustedes quiere construir una torre. ¿Acaso no se sienta primero a calcular el costo, para ver si tiene suficiente dinero para terminarla? Si hecha los cimientos y no puede terminarla, todos los que la vean comenzarán a burlarse de él, y dirán: “Este hombre ya no pudo terminar lo que comenzó a construir”.

Estos principios mencionados en la Biblia, unidos a los métodos de gestión financiera ya mencionados, son orientaciones seguras que nos darán estabilidad en nuestros negocios.

Sin embargo, también se debe considerar que no se debe realizar gastos que excedan a los ingresos, ajustarnos a lo presupuestado nos permitirá, en todo sentido, mantenernos a flote sin ser ahogados por las deudas; hay que equilibrar el presupuesto adaptándolo a las circunstancias. White (2009) señala que: “no es bueno estar constantemente en apuros económicos por causa de las deudas, es preferible aplazar ciertos proyectos con el fin de cuidar lo que se tiene”.

Controlar y evaluar nuestras finanzas, son indicaciones que encontramos en las sabias palabras de rey Salomón al decir: “Sé diligente en conocer el estado de tus ovejas, y mira con cuidado por tus rebaños; porque las riquezas no duran para siempre; ¿Y será la corona para perpetuas generaciones? Saldrá la grama, aparecerá la hierba, y se segarán las hierbas de los montes. Los corderos son para tus vestidos, y los cabritos para el precio del campo; y abundancia de leche de las cabras para tu mantenimiento, para mantenimiento de tu casa, y para sustento de tus criadas” (Proverbios 27: 23 -27 Versión Reina Valera 1960).



## **Capítulo II. Marco teórico**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Para este trabajo de investigación se consideraron fuentes bibliográficas que guardan relación con este estudio.

#### **2.1.1 Antecedentes internacionales.**

Guerrero y Heras (2013) en su tesis titulada: “Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la parroquia de San Joaquín, Cuenca, Ecuador, en el periodo 2012”, tesis presentada para optar por el título profesional de Contador Público Auditor, tuvo como objetivo general: Establecer una herramienta de medición de resultados en la ejecución del presupuesto, tanto de eficiencia como de eficacia que le permita a la administración evaluar su gestión. El enfoque de la investigación fue cuantitativo y cualitativo, de tipo retrospectivo, diseño no experimental, de corte transversal. Su población y muestra fue el presupuesto de ingresos y gastos y el estado de situación financiera del año 2012. Los datos fueron recolectados tras una investigación documentaria y se concluyó que existían manejos innecesarios que incrementaban su presupuesto, como los gastos del personal que estaban sobrepresupuestados, y que disminuían los recursos de inversión debido a que existía un mayor gasto en ellos. Las obras públicas siempre fueron una herramienta muy importante para medir la eficiencia y eficacia de los Gobiernos Parroquiales, pero en este caso estas no se ejecutaron según lo programado.

Briceño (2006) en su tesis titulada: “Evaluación de los indicadores que permitan medir la gestión Administrativa y Presupuestaria en la unidad de Presupuesto y Gestión de la Empresa SEMDA, C. A, Maturín, Venezuela”, tesis presentada para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, tuvo como objetivo general la evaluación de los indicadores para que permitan medir la gestión presupuestaria y administrativa en la Unidad de Presupuesto y Gestión de la empresa Semda, C.A. La investigación para el desarrollo de

este estudio fue de campo y documental. De campo, debido a que la información se reclutó directamente de la realidad estudiada, y documental porque fue necesario buscar enciclopedias, diarios, publicaciones, fuentes bibliográficas y documentos administrativos del periodo 2004. La investigación tuvo un nivel descriptivo ya que se quiso dar más detalles de la realidad objeto del estudio. Como conclusión, se pudo determinar que la información administrada por el Sistema de Ejecución y Control Presupuestario fue veraz y dicha información se utilizó de manera oportuna y eficiente por el personal encargado.

Gancino Vega (2010), en su trabajo titulado “La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el periodo 2009”, en Ambato-Ecuador, tesis presentada para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, tuvo como objetivo general, estudiar la incidencia en la planificación del presupuesto en la información financiera de Fundación Pastaza (dedicada a preservar y cuidar el medio ambiente y el cuidado de la cuenca Alta de Rio Pastaza), con el único fin de mejorar el manejo de los recursos financieros. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, ya que el resultado de los datos se pudo medir a través de una estadística descriptiva. La recolección de datos fue por medio de una investigación en campo y la otra parte fue bibliográfica- documental. Por medio de este trabajo, se concluyó que el personal que laboraba en Fundación Pastaza no contaba con la experiencia requerida en la elaboración de presupuestos, debido a que eran asignados por la administración según criterio personal, lo que ocasionó que las personas no se desarrollasen de manera profesional en su propio rubro, existiendo un inadecuado manejo de recursos financieros.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales.**

Castañeta y Fernandez (2014), en su tesis “Ejecución Presupuestal y su relación con el crecimiento económico del distrito de Tarapoto en el periodo 2008 - 2013”, tesis presentada para optar el título profesional de Economista, tuvo como objetivo evaluar la ejecución

presupuestal realizada por la Municipalidad Distrital de Tarapoto y establecer su relación con el crecimiento económico en el periodo 2008 – 2013. El estudio fue correlacional, de nivel descriptivo, tuvo como población el distrito de Tarapoto con 68,295 habitantes y como muestra se empleó la fórmula del muestreo no probabilístico dando como resultado a 90 pobladores de dicha ciudad. Se concluyó que debido a que no se cumplen los proyectos presupuestados y por causa del manejo deficiente de la ejecución presupuestal, al crecimiento económico del distrito de Tarapoto fue afectado de forma directa.

Prieto Hormaza (2012), en su tesis titulada “Influencia de la Gestión del Presupuesto por Resultados en la calidad del gasto en las Municipalidades del Perú (2006-2010)”, tesis presentada para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas, tuvo como objetivo demostrar la influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto, en las municipalidades de Ancash, Junín y Lima. Evaluando la medida en que la asignación de recursos financieros para programas estratégicos mejorara la calidad de vida de la población de los gobiernos locales antes mencionados. La investigación realizada fue de tipo descriptivo y explicativo, se tomó como población: 1,873 municipalidades del Perú, y como muestra: Ancash, Junín y Lima. Los datos fueron recolectados por medio de encuestas de 21 preguntas dicotómicas y likert dirigida a los jefes del área de presupuesto y entrevistas con 5 preguntas a personas con experiencia en el área. Teniendo como conclusión que se puede mejorar la calidad del gasto público teniendo una buena aplicación del presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú ya que tienen el único propósito de favorecer el nivel de vida de la población.

Tanaka Torres (2011), en su tesis “Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud”, tesis presentada para optar el grado académico en Magister de Economía con mención en Finanzas, tuvo como objetivo el análisis de la aplicación del Presupuesto por Resultado (PpR) en la gestión financiera

presupuestal del MINSA, con el propósito de determinar su eficiencia y eficacia en los Programas Estratégicos Salud Materno Neonatal y Articulado Nutricional del periodo 2005-2008. El trabajo realizado fue un estudio descriptivo explicativo, ya que se describe el PpR y luego se expresa la relación de este con la eficacia y la eficiencia de la gestión, especialmente financiero-presupuestal. La recolección de datos fue mediante una encuesta y se empleó la escala de Likert a 74 trabajadores de la oficina de planeamiento y presupuesto. Se concluyó la investigación teniendo en cuenta que durante el periodo de análisis, el presupuesto del MINSA no mostró incremento significativo en la asignación de recursos por parte del MEF, la asignación fue inercial, ya que se repitió año a año sin relación de continuidad.

## **2.2. Marco histórico**

Burbano (2015) señala que hubo indicios de un manejo presupuestal desde que el ser humano debido a su instinto de supervivencia, fue capaz de dar solución a diversos problemas, muchos de los cuales los consiguió a través de planes de acción, ejecución y control, que le permitieron incluso subsistir en tiempos de crisis. Asimismo, menciona que las antiguas civilizaciones como los egipcios, utilizaban estimaciones que pronosticaban los resultados de las cosechas a fin de prevenir la escasez; por su lado también los romanos estimaban los pagos de tributos de los pueblos conquistados. Sin embargo, afirma que el presupuesto como herramienta de planificación y control, data de finales del siglo XVIII en Inglaterra, cuando el Ministro de Finanzas, con la finalidad de vigilar y verificar el cumplimiento de los planes trazados, da a conocer ciertas pautas de control en la presentación de los planes de gasto del reino ante el Parlamento Británico.

Hallamos igualmente, antecedentes sobre el manejo del Control Presupuestal en América; Claude y Álvarez (2005) lo afirman al señalar que a inicios de la era industrial en Norteamérica, se destacaron líderes como Towne y Metcalfe, que desarrollaron métodos administrativos que consistían en analizar cada acción y problema en relación a sus

componentes y a un todo, a lo que se sumó también la influencia de Frederick W. Taylor, un ingeniero de Filadelfia, quien incorporó un concepto nuevo de administración en las empresas, al implementar en sus tareas los elementos de planificación, organización y control, hecho que permitió a las empresas americanas tener una mayor rentabilidad, llegando a ser un elemento administrativo fundamental.

Burbano (2015) refiere que en el año 1930 se llevó a cabo el Primer Simposio Internacional del Control Presupuestal en Ginebra, Suiza, en el que se establecieron principios básicos del sistema. Por su parte, Núñez (2015) menciona que en los años 30's en México, hubo grandes empresas que adoptaron técnicas presupuestales como General Motors Co. y Ford Motors Co, el resultado fue de óptimas ganancias y gran éxito. También, Balladars (2013) afirma que en el año 1948, el Departamento de Marina de Estados Unidos presentó un presupuesto por programas y actividades, y que para 1961 el Departamento de Defensa ya trabajaba en un sistema de planeación de presupuestos, creando en el año 1965 un Departamento de Presupuestos que incluía un sistema denominado "planeación por programas y presupuestos".

Cabe señalar, sin embargo, que el tema del presupuesto en el Perú se conoce en el año 1845, cuando el Ministerio de Hacienda entrega el primer presupuesto al Congreso de la República para su evaluación; sin embargo, su aprobación aun se dio en el año 1848 y su regularización se constituyó con la Ley Orgánica del 16 de setiembre de 1874. Con la promulgación de la Ley N° 6784 del 28 de febrero de 1930 se establece la Contraloría General de la República en el Ministerio de Hacienda. Con el transcurrir del tiempo diversas leyes se promulgaron, las que establecieron los procesos del presupuesto, alcanzando en el año 1999 la aprobación de la Ley N° 27209 del 28 de febrero, Ley de Gestión Presupuestaria del Estado (Lopez, 2014).

En la actualidad, Núñez (2015) afirma que existen nuevos paradigmas globales, que traen consigo cambios que obligan a las empresas a satisfacer las demandas de sus clientes, proveedores, empleados y demás. Por tal razón, hoy en día se están creando departamentos de presupuesto en las organizaciones, que tiene como función controlar los ingresos y gastos a fin de alcanzar los objetivos trazados.

### **2.3. Bases teóricas**

En esta sección presentamos los contenidos teóricos que sustentan las variables relacionadas a esta investigación.

#### **2.3.1 Control presupuestal.**

Yong (2017) afirma que el sistema de control presupuestal permite a los gestores conocer la situación real en que se encuentra su empresa, y que a través de los resultados que provienen de los análisis, se puede advertir sobre la existencia de variaciones, información que es trascendental, para corregir los errores y seguir encaminado en el logro de los objetivos.

Para Welsch *et al.* (2005), el Control Presupuestal viene a ser el proceso por el cual se compara y se mide lo planificado con lo realizado, analizando aquellas variaciones que se prescriben por encima o debajo de lo que se planificó en un momento dado. Además, refieren que el control presupuestario se vale de ciertas fases para dar su apreciación: la observación directa, la expresión verbal, las políticas de procedimientos, los informes de desempeño e informes de resultados reales, todo ello aportará a un resultado más certero.

Por otro lado, Quezada (2009) señala que a través del Control Presupuestal los gestores de negocios podrán contar con una guía precisa que los encaminará al logro de los objetivos, será el instrumento que les permitirá conocer si su negocio prosperará, si el personal cumple con sus funciones en forma responsable, si las metas se están logrando, si

existe una buena comunicación entre departamentos y jefaturas y si las políticas de desempeño son compatibles con los procesos.

Asimismo, Riquelme (2018) menciona que una de las funciones de la administración de una empresa, es promover el cumplimiento de los objetivos a través de diversos procesos sistemáticos de planeación, organización, coordinación y control, teniendo un papel importante este último, ya que se encarga de tomar decisiones en cuanto a escoger el camino mas adecuado a seguir en referencia a las rectificaciones dadas a las variaciones presentadas, teniendo en mira el alcance de las metas en un comienzo establecidas, las decisiones que se tomen serán de tal magnitud que influirán a futuro con respecto a la estabilidad de la organización.

Para Romero (2010), el proceso contable tambien es de suma importancia porque a través de sus actividades lleva acabo el reconocimiento del registro de las operaciones transaccionales, sus diversas transformaciones y situaciones generadas, su valoración hasta el reconocimiento, presentación y disposición de la información financiera.

Beltrán (2015), por su parte, menciona que el proceso contable es el ciclo a través del cual las transacciones de una organización son registradas y resumidas, consiguiendo de esta forma los Estados Financieros.

Por otro lado, Picazo (2012) afirma que el proceso contable es una herramienta importante que ofrece información respecto a la conducción o manejo de un negocio, en especial en el ambito financiero, un tratamiento eficaz de la información permitirá tomar decisiones oportunas.

Asimismo, Barrios, Noriega, Ordóñez y Herrera (2017) aseguran que el proceso contable llega a ser de gran importancia dentro del ámbito de control presupuestal, debido a

las referencias que brindan sobre diversas actividades económicas diarias de la empresa, las que dan a conocer su verdadera situación.

Es por ello que Polar (1998), afirma que es recomendable llevar un sistema de contabilidad por áreas, dado que este método permite localizar rápidamente al área del problema, haciendo que su personal tome medidas correctivas y se involucre en la gestión.

Al mismo tiempo, Sunder (1997) menciona que los procesos contables a través de sus normas, exigen que haya un equilibrio dentro de la empresa y dentro de la sociedad en el ámbito empresarial, debido a que brinda información a los responsables, permitiendo que su juicio sea más exacto.

Certus (2016) afirma que el proceso contable es el conjunto de pasos que a través de los estados financieros expresa las operaciones económicas de una empresa, ciclo que es esencial para conocer sus gastos e ingresos, evitando de este modo la crisis económica en la empresa.

En lo referente a este tema, Acosta (2018) agrega que las empresas con frecuencia separan sus ingresos en diferentes apartados para distinguir a aquellos que aportan a los ingresos operacionales y a los que suman a los ingresos no operacionales. Nos dice también que los ingresos operativos depende exclusivamente del objeto social o giro del negocio y está relacionado con las actividades principales de la empresa.

Para Suarez (2009), los ingresos operativos tienen que ver con los valores recibidos y/o originados como resultado de lo realizado en cumplimiento de su objeto social a través de la entrega de bienes y servicios, siempre y cuando estos tengan que ver con el objeto principal de la empresa.



En cambio, los ingresos no operacionales, según Acosta (2018), son ingresos que provienen de otras fuentes y son de actividades que no se encuentran relacionadas con las operaciones comerciales de la empresa.

Por su lado, Suarez (2009) menciona que los ingresos no operacionales son aquellos ingresos que han sido obtenidos por la empresa pero que no corresponde propiamente al desarrollo ordinario de sus operaciones.

Por otro lado, Medina (2011) refiere que los gastos operativos son gastos que una empresa realiza para poder existir y operar, permite que la gerencia y otros usuarios de los estados financieros puedan evaluar separadamente diferentes aspectos de las operaciones de la empresa.

Pérez y Gardey (2013) afirman que los gastos de operación tienen que ver con el dinero que una empresa desembolsa para desarrollar sus diversas actividades, y que están destinados a mantener un activo en su condición existente, pudiendo modificarlo en algún momento, a fin de que se encuentre en condiciones apropiadas de trabajo.

Para Calbucura y Rojas (2016), los gastos de operación son aquellos que representan la suma de todos los gastos en los que la empresa incurre para realizar sus funciones diarias y generar ingresos y se subdividen en gastos operacionales de administración, gastos operacionales de ventas y costo de venta.

Para León (2001), los gastos no operacionales comprenden las sumas causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social de la empresa y consideran conceptos como egresos financieros, pérdida en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios o diversos.

Calbucura y Rojas (2016), por su parte, nos dicen que los gastos no operacionales son aquellos gastos que no se relacionan directamente con la razón de la empresa o con su objeto

principal, son originados por actividades que realiza la empresa, alguna veces en forma extraordinaria.

Sin embargo, Quezada (2009) considera que no siempre las empresas que tienen más producción u ofrecen más servicios son las que generan más ingresos, sino aquellas que administran adecuadamente sus costos y gastos. Por tal motivo, al momento de realizar el control presupuestal de gastos se tendrá que establecer restricciones para cada partida, fijando políticas para optimizar el manejo de los recursos, aparte de inculcar en los trabajadores la filosofía del ahorro.

Castro (2015) afirma que para la empresa es de suma importancia el contar con una herramienta que permita controlar y realizar un seguimiento de las inversiones efectuadas y salidas de dinero. Es por ello que el presupuesto de gastos toma su relevancia, ya que a través de este se detallan los gastos y se tiene conocimiento de los recursos disponibles.

En lo que respecta a los gastos, García (2017) menciona a los Gastos de Personal; estos componen las remuneraciones que da la empresa a sus trabajadores, pueden ser retribuciones fijas o variables, indemnizaciones y cotizaciones obligatorias a los diferentes regímenes de la Seguridad Social, incluyen también las prestaciones sociales, toda clase de pensiones y gastos de naturaleza social.

Para Medina (2011), los Gastos de Personal son aquellos originados por concepto de la relación laboral existente de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno del ente económico, pacto laboral o laudo.

Otros gastos generados son los Gastos Administrativos, y se denominan así, porque son los gastos que se generan del control y la dirección de la empresa, se relacionan con la organización en su conjunto frente a los gastos relacionados con los distintos departamentos (Enciclopedia Financiera, 2018).

Según Kohler (2009), los gastos administrativos son aquellos gastos realizados por la dirección general de una empresa en su conjunto, por lo general incluyen los sueldos de los funcionarios superiores, la renta y otros gastos generales de la oficina.

Según Medina (2011), los gastos administrativos son aquellos que se originan producto de las diversas actividades y gestión administrativa que realiza la empresa, y considera los sueldos de los ejecutivos, honorarios legales, gastos de investigación, se realizan con la finalidad de lograr la misión de la empresa.

Asimismo, Welsch *et al.* (2005) dicen que este tipo de gastos se encuentran directamente relacionados con la alta gerencia, motivo por el cual es difícil eludir su verdadera magnitud; es difícil de controlar ya que dentro de ellos se encuentran los sueldos de los administradores y otros gastos que son fijados y justificados por las diversas negociaciones realizadas, por lo tanto se los consideran como gastos fijos.

Y con respecto a los Gastos de Educación y Capacitación, el Instituto Pacífico (2008) dice que toda empresa debe capacitar a sus trabajadores con la finalidad de que se desenvuelvan óptimamente en sus funciones e incrementen de esta forma la productividad de la empresa. Los gastos educativos tienen como finalidad capacitar al personal para que realice mejor sus funciones o para que se prepare en alguna especialidad a beneficio propio. Los Gastos de Capacitación se relacionan directamente con la labor que desempeña el trabajador; por lo tanto, este gasto llega a ser una inversión porque generará beneficios tanto como ingresos a la empresa, la capacitación puede brindarse a todo el personal o a un grupo seleccionado que tenga funciones similares.

Guglielmetti (1996) menciona que los intereses de la organización podrían estar en juego si no se cuenta con un personal que se desempeñe correctamente en sus funciones, la capacitación por lo tanto será el medio que permitirá que el personal mejore su desempeño

laboral y beneficiará directamente a la empresa, para ello existen dos métodos para determinar si el personal requiere de capacitación: el primero es el método correctivo, que identifica los problemas de desempeño del personal dentro de sus funciones, y el segundo método es el prospectivo que orienta a realizar capacitaciones de innovación para los cambios futuros que la empresa esté programando.

### **2.3.2 Evaluación presupuestaria.**

La Evaluación Presupuestaria es un conjunto de procesos que determinan los progresos físicos y financieros de la empresa, así como su impacto en el logro de sus objetivos (Cerna, 2005).

Para Zanabria (2003), la evaluación presupuestaria es el análisis periódico, que examina la economicidad, la eficiencia y eficacia de los procedimientos realizados; su finalidad es lograr el cumplimiento de los objetivos y conocer el empleo de los recursos asignados. Es la fase donde se evidencian los resultados de las comparaciones entre el presupuesto previsto y realizado, se determinan las variaciones y sus causas, se efectúan las medidas correctivas y se realizan sugerencias para la mejora de presupuestos futuros.

Mostajo (2002) señala que los procedimientos de evaluación deben considerar las etapas previas, presentes y futuras de cada proyecto. Afirma que para distribuir en forma eficaz los recursos presupuestarios y ejecutar la mayoría de los proyectos trazados, se debe contar con eficiencia, con informes claros y un buen fundamento técnico.

Asimismo, Flores (2002) asevera que el proceso de evaluación se debe ejecutar cada término del periodo, presentando informes razonables que analicen las variaciones y precisen sus causas, además, refiere que los análisis y soluciones efectuados desde un comienzo, harán que la empresa alcance sus objetivos.

Para Torres (2003), sin embargo, el sistema de evaluación más eficaz, se da cuando los gestores del presupuesto se orientan a los objetivos; es decir, se evalúa el desempeño del gestor versus las metas a lograr. Para ello existen tres formas de ejecutar la evaluación. La primera consiste en realizar la evaluación al inicio o término de periodo presupuestal, considerando únicamente las políticas y prácticas que tiene la empresa. La segunda, evalúa periodos mucho más breves que permitan visualizar las variaciones, reprogramándolas con la finalidad de lograr los objetivos. Y la tercera consiste en llevar a cabo evaluaciones continuas para determinar las variaciones desde un inicio, a fin de corregirlas a tiempo.

Hernández (2013) indica que para conocer la información requerida se utilizan indicadores y metodologías, con el objetivo de tener un fundamento sólido para la toma de decisiones. Refiere que el análisis vertical es una herramienta sumamente útil porque compara un rubro específico con respecto al total al que pertenece, su resultado mostrará si existe un adecuado manejo de las políticas de la empresa, la estructura financiera, los márgenes de rentabilidad, etc.

Para García y García (2012), el análisis vertical es una técnica bastante utilizada dentro del análisis financiero, se lo reconoce como un análisis estático, debido a que estudia la situación financiera en cierto momento, no considerando los cambios ocurridos a través del tiempo.

Según Irrazabal (2018), el análisis vertical se lleva a cabo comparando distintos estados financieros correspondientes a un mismo periodo, estableciendo las relaciones que existen entre unas cuentas y otras o entre un grupo de ellas en un solo estado financiero.

Para Marroquín (2009), los análisis verticales toman información específica de un periodo, donde los resultados obtenidos se convierten en porcentajes analíticos, que revelan las cuentas más importantes y constituyen la equivalencia de cada cifra. El resultado proviene

de las partidas genéricas o partidas específicas. Las primeras, constituyen el nivel más específico dentro del presupuesto, donde se describen las expresiones concretas y detalladas de los bienes y servicios. Las segundas, generan la apertura en las cuentas y mantienen la estructura básica llevando un orden.

Los Análisis Horizontales, por su parte, toman Estados Financieros de diferentes periodos; es decir, de diferentes años y se reconoce la tendencia que tienen las diversas partidas en el transcurso del tiempo establecido para su análisis. Este análisis se realiza calculando las diferencias de dos o más años para tener como resultado valores absolutos y con porcentaje, tomando un año base para poder tener datos relevantes que analizar (Universidad Interamericana para el desarrollo, s.f.).

Para García y García (2012), el Análisis Horizontal se lleva acabo a través de una comparación entre las mismas partidas, basado en el análisis de tendencia de un año respecto al año inmediato anterior.

Irrazabal (2018) refiere que este método servirá para hacer comparaciones correspondientes a varios periodos, lo que es significativo, porque el tener conocimiento del pasado económico de la empresa, figura no cometer los mismos errores o encontrar mejores alternativas para su mejora, permaneciendo en el mercado y obteniendo mejores utilidades, también el análisis horizontal cumple su función dentro del proceso de evaluación presupuestaria, debido a que compara los presupuestos de dos o más periodos, y se basa en la técnica de aumentos y disminuciones, además realiza comparaciones de partidas en los distintos periodos, con el objetivo de saber si hubo un incremento en ellas y en qué medida.

Para Marroquín (2009), los análisis horizontales requieren de dos o más presupuestos de la misma clase, presentados en periodos diferentes, es un análisis dinámico, porque inspecciona el movimiento de cada cuenta de un periodo a otro, y tiene como objetivo

determinar qué variaciones o cifras merecen la mayor atención y cuáles no. Es así que las variaciones absolutas o relativas advertirán si la empresa está alcanzando los objetivos o no, cabe señalar que la información que se obtengan de las variaciones presentadas en los análisis horizontales, permitirán realizar nuevas proyecciones, trazar metas y diseñar estrategias.

Para Burbano (2015), el Análisis de las Variaciones en cada etapa es de suma importancia, así como los informes periódicos y críticos que consideren las variaciones y el desempeño de las actividades.

Isidro (2009) dice que los Análisis de las Variaciones se pueden efectuar en reuniones conjuntas con los administradores, y con la finalidad de procurar soluciones a dichas variaciones, se evaluarán y tomarán en cuenta las condiciones de trabajo, se realizarán observaciones directas en las diversas áreas, se efectuarán investigaciones en las áreas de responsabilidad, en el área de asesoría y auditoría interna, además de realizar otros estudios especiales.

En lo referente a las variaciones, estas se pueden clasificar en variaciones ordinarias y variaciones extraordinarias. Las variaciones ordinarias se originan por las actividades usuales de la empresa y son autorizadas por la administración dentro del periodo prescrito. Las variaciones extraordinarias son atribuidas a los ingresos y gastos no previstos generados por circunstancias excepcionales. Por ello, los ajustes cuantitativos y cualitativos que se lleven a cabo durante el Análisis de Variaciones deberán ser autorizados por las instancias competentes (Aguilera et al., 2015).

Debido a los desequilibrios causados por las variaciones y a los cambios continuos que la empresa presenta durante la ejecución del presupuesto en el periodo programado, la vía al logro de los objetivos puede verse seriamente afectada, motivo por el cual los responsables deben considerar la manera de direccionar las actividades, para lo cual utilizarán

las reprogramaciones, que consisten en tomar un fondo de cierta partida ya establecida y asignarlo a un fondo muy distinto, logrando de esta forma readaptar el presupuesto. Cuando las reprogramaciones sean consecuencia de modificaciones y se realicen cambios en las cuotas del periodo en ejecución, estas reformas deberán ser informadas, evaluadas y aprobadas previamente (Giménez, 2013).

## **2.4. Marco conceptual**

### **2.4.1 Presupuesto.**

El presupuesto es un plan detallado conformado tanto por las perspectivas de ingresos como por las necesidades de adquisición y consumo de recursos materiales y financieros, cuyo objetivo es el cumplimiento de unas metas definidas previamente, expresado cuantitativamente en valores y términos monetarios y que, además, debe cumplirse en un determinado periodo de tiempo (Vargas y Duarte, 2007).

El presupuesto de una organización expresa la forma en que se van aplicar los recursos disponibles en el futuro para conseguir los objetivos fijados en la estrategia. Por lo tanto, el presupuesto posee unas características esenciales que lo convierten en una herramienta esencial para la gestión de cualquier organización (Muñíz, 2009).

Para Burbano (2015), el presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.

### **2.4.2 Control.**

El control no solo examina determinado acto, sino lo analiza y lo resuelve si el mismo ha contravenido las regulaciones en la cual debería enmarcarse, en conjunto con todos los actos y organismos que intervienen en su ejecución global (Montalva, 2017).

Para Estela (2018), el control es la principal función administrativa, junto con la planificación, la organización y la dirección, la cual tiene como cometido asegurarse de que las



acciones de la organización se realicen de acuerdo a lo planificado, o evaluar la eficacia de los resultados obtenidos, es decir, su grado de proximidad con el ideal esperado.

El control es el mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional (Pacheco, 2008).

### **2.4.3 Evaluación.**

Evaluación se refiere a la acción y a la consecuencia de evaluar, permite indicar, valorar, establecer, apreciar o calcular la importancia de una determinada cosa o asunto (Pérez y Gardey, 2012).

Se denomina evaluación al proceso dinámico a través del cual, e indistintamente, una empresa, organización o institución académica puede conocer sus propios rendimientos, especialmente sus logros y flaquezas y así reorientar propuestas o bien focalizarse en aquellos resultados positivos para hacerlos aún más rendidores (Ucha, 2009).

La palabra evaluación designa el conjunto de actividades que sirven para dar un juicio, hacer una valoración, medir “algo” (objeto, situación, proceso) de acuerdo con determinados criterios de valor con que se emite dicho juicio (Cano, 2005).

### **2.4.4 Control presupuestal**

Piundo (2018) nos dice que el control presupuestal consiste en la verificación de las operaciones ejecutadas durante el ejercicio presupuestario, a fin de contrastar y evaluar los hechos emprendidos y apreciar el cumplimiento de los objetivos y políticas fijadas previamente, a fin de identificar desviaciones y determinar acciones correctivas.

El control presupuestario es una herramienta imprescindible para controlar la gestión de la empresa y anticiparse a los problemas que se pueden producir (Muñíz, 2009).

Es el proceso de monitorear que es lo que se viene realizando, comparando los gastos efectuados con los montos presupuestados planificados en un lapso de tiempo determinado (IntegraMarkets, 2018).

Acosta (2018) dice que el Control Presupuestal es el conjunto de acciones que se emprenden para la comparación entre los resultados generados, tales como gastos, recursos o tiempo invertido, respecto a las previsiones formuladas en búsqueda de posibles desviaciones y la aplicación de ajustes o correctivos

Al mismo tiempo, Nieves (2015) afirma que el Control Presupuestal es el conjunto de acciones que permiten medir y corregir la ejecución, con el objetivo de que se mantenga dentro de límites del presupuesto aprobado. Además, se miden los resultados obtenidos según los objetivos y metas definidas en los diversos planes institucionales.

#### **2.4.5 Evaluación presupuestal.**

Nieves (2015) afirma que la Evaluación Presupuestal es el proceso en el cual se analiza la eficiencia y la eficacia de los programas, en cuanto a los ingresos y a los gastos originados en su ejecución.

Huarhwa (2017) menciona que para Snack (2011), la Evaluación Presupuestaria realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto.

Según Pujaico (2018), la Evaluación Presupuestal para Zevallos (2014) es la fase donde se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas con relación a lo aprobado en los presupuestos, utilizando indicadores de medición del gasto.

### **Capítulo III. Materiales y método**

#### **3.1. Método de investigación**

##### **3.1.1 Enfoque.**

El presente estudio es de enfoque cuantitativo debido a que el tema de estudio se irá desarrollando en forma secuencial, y se basará en mediciones estadísticas que nos permitirán dar ciertas conclusiones.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010), el enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa está ligada con la otra y llevan un orden riguroso, inicia en la idea que una vez trazada, nos deriva a los objetivos y preguntas de investigación, se construye un marco teórico o perspectiva teórica, se establecen variables y se desarrolla el plan de diseño, se miden las variables, las mediciones son analizadas con frecuencia a través de métodos estadísticos, y se establecen conclusiones.

##### **3.1.2 Tipo de estudio.**

Según Vargas (2009), haciendo referencia a Murillo (2008), menciona que la investigación de tipo aplicada (práctica o empírica) busca la aplicación de los conocimientos aprendidos al mismo tiempo que se aprenden otros, después de efectuar y sistematizar la práctica establecida en la investigación. Este conocimiento y los resultados obtenidos durante la investigación nos permiten conocer la realidad en forma rigurosa, organizada y sistemática.

##### **3.1.3 Nivel.**

El presente estudio es descriptivo, porque permite especificar y detallar los hechos encontrados durante el proceso de control y evaluación presupuestal de la Oficina de Asesoría Legal, de modo que permita llegar a conclusiones válidas. Asimismo, tomará en cuenta la evolución de los sucesos presentados en el presupuesto, se realizarán

comparaciones, se averiguarán y explicarán las variaciones y las causas que las determinan, permitiendo de este modo conocer y explicar cada una de ellas.

Los estudios descriptivos explican las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que es objeto de estudio, describiendo situaciones o hechos, recolectando datos, desarrollando mediciones y especificando propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice (Cortés y Iglesias, 2004).

#### **3.1.4 Diseño.**

El diseño de esta investigación es no experimental debido a que los datos tomados provienen directamente de la situación cotidiana correspondiente a la gestión del presupuesto de la Oficina de Asesoría Legal, se obtiene la información sin variar los datos.

Tal como lo refiere Hernández *et al.* (2010), el estudio no experimental no realiza variación en ninguna de las variables, se observan las situaciones existentes sin influir en ellas, considerando los fenómenos tal como se presentan con el objetivo de analizarlos.

#### **3.1.5 Descripción del área de estudio.**

Para Sabino (1986), la delimitación espacial o geográfica indica el lugar donde se realiza la investigación y puede que se limite al área de nuestro interés en la búsqueda, a la zona de una ciudad, región, país o continente. La delimitación debe establecer los límites de la investigación en términos de contenido, espacio, tiempo, época.

El desarrollo del presente proyecto de investigación se lleva a cabo en la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, distrito de Lurigancho-Chosica, provincia y departamento de Lima, Perú, y considera como periodo de estudio los años 2013, 2014 y 2015.

### **3.1.6 Población y muestra.**

El universo de la población se basa en el Presupuesto Operativo Institucional de la Universidad Peruana Unión, conformado de sub-presupuestos designados a sus diversas áreas y departamentos, se excluyeron de la presente investigación debido a que muestran otras características en sus actividades y no forman parte del presupuesto de gastos administrativos.

La población de este estudio considera los sub-presupuestos que conforman el presupuesto de gastos administrativos, considerando en su muestra los presupuestos mensualizados de la Oficina de Asesoría Legal, correspondientes a los años 2013-2014.

En investigación, la población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que tienen características comunes observables en un determinado momento; por lo tanto, una investigación debe tener características esenciales al seleccionar la población de estudio. La muestra, por su lado, es un subconjunto fielmente representativo de la población, el tipo de muestra que se escoja dependerá de cuan representativo llegará a ser el estudio de la población; al seleccionarla, esta deberá ser bastante representativa para que luego se pueda generalizar la población (Wigodski, 2010).

### **3.1.7 Corte.**

El presente estudio es de corte longitudinal debido a que considera los periodos anuales del 2013-2015, lo que permitirá analizar los periodos determinados, conocer en qué estado se encontraban y detectar los cambios, determinando sus causas y consecuencia futuras.

Para Arnau y Bono (2008), el estudio de corte longitudinal considera la recolección de datos de diversos periodos con la finalidad de observarlos a través del tiempo y conocer las condiciones en que se presentan, obteniendo deducciones respecto a los cambios, determinantes y sus consecuencias.

### **3.2. Identificación de variables**

#### **3.2.1 Variable I.**

Control presupuestario

#### **3.2.2 Variable II.**

Evaluación presupuestaria

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La obtención de datos se refiere al uso de diversas técnicas y herramientas que serán utilizadas por el analista, con la finalidad de desarrollar la información, como pueden ser entrevistas, encuestas, cuestionarios de observación, diagrama de flujo y diccionario de datos. Estos datos se aplican en cierto momento para buscar información que será útil en la investigación (Bautista, 2009).

Chávez (2008) afirma que las técnicas de recolección ayudarán a determinar el valor, dato o respuesta de las variables a investigar.

Para adquirir información y datos para la presente investigación se han utilizado, tesis, libros, revistas, recursos web, directivas, encuestas y comparaciones mensualizadas y anuales de los presupuestos a fin de obtener datos específicos sobre las variaciones, reprogramaciones y modificaciones efectuadas.

### **3.4. Recolección de datos y procesamiento**

Habiendo obtenido los datos, lo primero que debe hacerse es dividirlos con criterio elemental, separando la información de tipo numérica de la información específicamente verbal. Los datos numéricos quedarán como tales y se procesarán para luego exponerlos en forma clara y asimilable. Su fin es construir cuadros estadísticos, promedios generales y gráficos ilustrativos, y que a partir de su análisis se puedan realizar explicaciones teóricas más amplias. Con respecto a los datos verbales, pueden cuantificarse algunos de esos datos

(ejm: en una entrevista: edad y sexo), otras informaciones mantendrán su forma verbal (Pérez, 2012).

Para la comprobación de la validez y confiabilidad de los datos en este estudio, se aplicarán las siguientes técnicas.

- a. Análisis documental
- b. Tabulación de datos con cantidades y porcentajes
- c. Conciliación de datos
- d. Indagaciones
- e. Rastreo

Asimismo, se procesarán los datos de las diferentes fuentes por intermedio de las técnicas de: (a) Ordenamiento y clasificación y (b) Proceso computarizado.

#### **3.4.1 Descripción de los instrumentos de medida.**

Se utilizó la data mensual presupuestal de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión de los años 2013 al 2015, aplicada a tablas con fórmulas estadísticas en Excell, a fin de obtener resultados porcentuales, los cuales nos mostrarán las desviaciones ocurridas.

#### **3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Los datos obtenidos de las tablas se procesaron en el paquete estadístico de Excell. Para el análisis del estudio se utilizó la estadística descriptiva con análisis correlacionales que incluyen porcentajes y la relación entre las variables presentadas.

## Capítulo IV. Resultados y discusión

### 4.1. Resultados

Para determinar la efectividad de los procesos administrativos y contables se desarrollaron cuestionarios con preguntas aplicadas al manejo presupuestal, que fueron destinados específicamente al personal que se encargan de realizar estas funciones. Los resultados obtenidos conllevan a conocer si se realizaron o no los procesos necesarios para una gestión óptima.

#### 4.1.1 Control presupuestario.

##### 4.1.1.1. Control presupuestal en los procesos administrativos.

Tabla 1

*Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos administrativos*

Encuesta proceso administrativo presupuestario	Sí	No	Observaciones
La administración cumple con sus funciones respecto al manejo del presupuesto y al logro de las metas?	x		
Coordina las políticas para la elaboración y control de los presupuestos?	x		
De manera periódica se replantean las políticas respecto al presupuesto, después de revisarlas y evaluarlas si se ven que no son adecuadas?	x		
La administración da a conocer que es lo que se quiere alcanzar a futuro y cómo lograrlo?	x		
Se crean sistemas de medidas con respecto al presupuesto a fin de optimizar los recursos de la institución?	x		
La administración ofrece información estratégica para mejorar el desempeño, ejecución, control y evaluación del presupuesto?	x		
Se asignan recursos, responsabilidades y se establece mecanismos de coordinación respecto al manejo del presupuesto?	x		
Existe una vigilancia efectiva sobre los responsables del manejo del presupuesto?	x		
Se influye en los trabajadores para que realicen las tareas esenciales?	x		
Compara y mide las realizaciones y sus resultados a fin de alcanzar mejoras?	x		
Da a conocer los resultados de las mediciones a los participantes del proceso?	x		



Encuesta proceso administrativo presupuestario	Sí	No	Observaciones
Existe un registro de control de los fondos asignados para la oficina de asesoría legal?	x		
Se establecen recurso disponibles para cada partida presupuestal según la necesidad requerida del área?	x		
El presupuesto establecido del área pasa por Consejo Universitario para su aprobación y ejecución?	x		
Efectúa seguimientos a las alternativas de solución a fin de valorar su eficacia?	x		
Implementa medidas correctivas resultantes de las auditorías realizadas?	x		
Realiza un control continuo en periodos regulares para comprobar la efectividad en el manejo del presupuesto?	x		
Entrega el informe de control del presupuesto a la oficina de asesoría legal para su consideración?		x	

Interpretación:

La tabla 1 muestra que los procesos administrativos tienen su cumplimiento efectivo casi en un 100%, sin embargo, encontramos una negativa en la última pregunta del cuestionario, que nos advierte que los informes de control del presupuesto no se entregan a la Oficina de Asesoría Legal.

#### ***4.1.1.2. Control presupuestal en los procesos contables.***

Tabla 2

*Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos contables*

Encuesta proceso contable presupuestario	Sí	No	Observaciones
Cuenta con una herramienta de software que le permita ejecutar con éxito el presupuesto?		x	
Realiza proceso de contabilización de ingresos y gastos presupuestarios?	x		
Los procedimientos se subordinan a las políticas establecidas?	x		
Se actualizan los procedimientos de ser necesarios?	x		
Las operaciones que se realizan se ajustan a ciertos límites establecidos?	x		
Se comparan las cifras reales con las presupuestadas a fin de tomar medidas correctivas?	x		
Se realizan reportes presupuestales en periodos	x		

programados?	
Contribuye al control y reducción de gastos?	x
Analiza el proceso de resultados presupuestarios?	x
Conoce los costos de los diferentes servicios que el área ofrece?	x
Revisa y autoriza documentos contables del área?	x

Interpretación:

La tabla 2 muestra que los procesos contables tienen su cumplimiento en su mayoría, sin embargo, encontramos que para la ejecución del presupuesto, la persona encargada de realizar la función contable, no cuenta con un software adecuado.

#### ***4.1.1.3. Control presupuestal en los procesos de ingresos.***

Tabla 3

*Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos de ingresos*

Encuesta proceso de control de ingresos	Sí	No	Observaciones
Los ingresos son establecidos de acuerdo al número de estudiantes y costo de enseñanza?	x		
Los ingresos establecidos son presupuestados para los gastos requeridos de todo el año académico?	x		
Se reevalúa el presupuesto después de cada periodo de matrícula?	x		
Se presenta un ajuste del presupuesto en caso de que los ingresos no cubran los gastos que se requieran?	x		
Se utilizan saldos de partidas no utilizadas para cubrir otras?		x	
Parte de los recursos de los departamentos, áreas y oficinas que solicitan los servicios de la oficina de asesoría legal, conforman los ingresos del presupuesto del área de asesoría legal?	x		
Se realiza la revisión correspondiente a fin de que los gastos no superen a los ingresos?	x		

Interpretación:

En la encuesta de control en los procesos de ingresos, notamos que por mayoría las respuestas son afirmativas, esto nos permite concluir que si existe cumplimiento en estas

actividades, excepto que el saldo de las partidas no utilizadas no es recibido para otras partidas que si lo requieren.

#### ***4.1.1.4. Control presupuestal en los procesos de gastos.***

Tabla 4

*Encuesta sobre el control presupuestal en los procesos de gastos*

Encuesta proceso de control de gastos	Sí	No	Observaciones
Verifica y autoriza los gastos del departamento de acuerdo con lo presupuestado?	x		
Revisa y autoriza según los acuerdos respectivos, los gastos de fondos propios solicitados por la oficina?	x		
Controla el pago mensual de los sueldos y salarios?	x		
Toda salida de dinero es autorizada por el personal competente?	x		
En caso no se haya sustentado la salida de dinero se puede realizar otro retiro?		x	
Los gastos de consumo de alimentos tienen un monto establecido?	x		
Todo gastos por realizar se verifican a fin de conocer si aún hay fondos en el presupuesto?	x		
Se sustentan todos los gastos con comprobantes y/o otros documentos?	x		
Existe un fondo para gastos de viáticos impredecibles?		x	
Los gastos de movilidad tienen algún monto límite especificado?	x		
Los gastos de atención al personal cuentan un tarifario específico?	x		
Los gastos del uniforme institucional salen del presupuesto de área?	x		
Para capacitaciones laborales se consideran los montos promedios manejados en el mercado tanto como el número del personal que requerirá capacitarse dentro del área? (misioneros y empleados)		x	

Interpretación:

En la encuesta realizada, notamos que el desempeño de las diversas actividades recurrentes al manejo de gastos, se desarrollan en su totalidad, se advierte que sí existe un control de los gastos al no autorizar la entrega de más dinero en caso no se haya rendido el retiro anterior, lo que se considera algo positivo. Sin embargo, los fondos para viáticos

impredecibles no se consideran, así como los montos para capacitación que no son concordantes con los precios que ofrece el mercado.

#### 4.1.2 Evaluación presupuestaria

##### 4.1.2.1. Análisis de los ingresos operativos.

Tabla 5

*Resultados de Ingresos Operativos del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	15,901.09	100.00%	15,379.16	96.718%	-521.93	-3.28%
FEBRERO	15,901.09	100.00%	15,494.56	97.443%	-406.53	-2.56%
MARZO	15,901.09	100.00%	15,850.24	99.680%	-50.85	-0.32%
ABRIL	15,901.09	100.00%	15,671.59	98.557%	-229.50	-1.44%
MAYO	15,901.09	100.00%	15,755.77	99.086%	-145.32	-0.91%
JUNIO	15,901.09	100.00%	15,755.78	99.086%	-145.31	-0.91%
JULIO	15,901.09	100.00%	16,029.46	100.807%	128.37	0.81%
AGOSTO	15,901.09	100.00%	15,987.38	100.543%	86.29	0.54%
SETIEMBRE	15,901.09	100.00%	16,029.46	100.807%	128.37	0.81%
OCTUBRE	15,901.09	100.00%	16,171.03	101.698%	269.94	1.70%
NOVIEMBRE	15,901.09	100.00%	16,477.13	103.623%	576.04	3.62%
DICIEMBRE	15,901.09	100.00%	16,638.61	104.638%	737.52	4.64%
<b>TOTAL</b>	<b>190,813.08</b>	<b>100.00%</b>	<b>191,240.17</b>	<b>100.22%</b>	<b>427.09</b>	<b>0.22%</b>

Interpretación:

La tabla 5 de Ingresos Operativos muestra que en el año 2013, el presupuesto previsto anual ascendió a un total de S/. 190,813.08 y el presupuesto realizado anual ascendió a un total de S/. 191,240.17. El porcentaje de variación es 0.22%.

Tabla 6.

*Resultados de Ingresos Operativos del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	19,114.74	100.00%	18,531.94	97.0%	-582.80	-0.03
FEBRERO	19,114.74	100.00%	18,453.35	96.5%	-661.39	-0.03
MARZO	19,114.74	100.00%	18,992.24	99.4%	-122.50	-0.01
ABRIL	19,114.74	100.00%	14,662.50	76.7%	-4,452.24	-0.23
MAYO	19,114.74	100.00%	19,216.78	100.5%	102.04	0.01
JUNIO	19,114.74	100.00%	19,216.78	100.5%	102.04	0.01

JULIO	19,114.74	100.00%	19,239.23	100.7%	124.49	0.01
AGOSTO	19,114.74	100.00%	19,183.10	100.4%	68.36	0.00
SETIEMBRE	19,114.74	100.00%	19,239.23	100.7%	124.49	0.01
OCTUBRE	19,114.74	100.00%	19,407.62	101.5%	292.88	0.02
NOVIEMBRE	19,114.74	100.00%	19,856.71	103.9%	741.97	0.04
DICIEMBRE	19,114.64	100.00%	19,977.67	104.5%	863.03	0.05
<b>TOTAL</b>	<b>229,376.78</b>	<b>100.00%</b>	<b>225,977.15</b>	<b>98.52%</b>	<b>-3,399.63</b>	<b>-1.48%</b>

Interpretación:

La tabla 6 muestra que los Ingresos Operativos del año 2014 tuvieron un total anual previsto de S/. 229.376.78 y un total anual realizado de S/.225,977.15 presentando un porcentaje de variación de -1.48%.

Tabla 7

*Resultados de Ingresos Operativos del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	17,807.95	100.00%	17,704.11	99.417%	-103.84	-0.58%
FEBRERO	17,807.95	100.00%	17,657.28	99.154%	-150.67	-0.85%
MARZO	17,807.95	100.00%	18,078.72	101.521%	270.77	1.52%
ABRIL	17,807.95	100.00%	17,424.87	97.849%	-383.08	-2.15%
MAYO	17,807.95	100.00%	18,273.83	102.616%	465.88	2.62%
JUNIO	17,807.95	100.00%	18,273.83	102.616%	465.88	2.62%
JULIO	17,807.95	100.00%	18,294.64	102.733%	486.69	2.73%
AGOSTO	17,807.95	100.00%	18,294.64	102.733%	486.69	2.73%
SETIEMBRE	17,807.95	100.00%	18,242.61	102.441%	434.66	2.44%
OCTUBRE	17,807.95	100.00%	18,424.71	103.463%	616.76	3.46%
NOVIEMBRE	17,807.95	100.00%	18,775.91	105.436%	967.96	5.44%
DICIEMBRE	17,807.95	100.00%	18,837.75	105.783%	1,029.80	5.78%
<b>TOTAL</b>	<b>213,695.40</b>	<b>100.00%</b>	<b>218,282.90</b>	<b>102.15%</b>	<b>4,587.50</b>	<b>2.15%</b>

Interpretación:

La tabla 7 de Ingresos Operativos del año 2015 muestra un total anual previsto de S/. 213,695.40 y un total anual realizado de S/. 218,282.90, presentando una variación de 2.15%.

**4.1.2.2. Análisis de los gastos operativos.**

Tabla 8

*Resultados de Gastos Operativos del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
-----	----------	---	-----------	---	-----------	---

ENERO	15,901.07	100.00%	14,079.84	88.55%	-1,821.23	-11.45%
FEBRERO	15,901.07	100.00%	15,687.91	98.66%	-213.16	-1.34%
MARZO	15,901.07	100.00%	14,095.61	88.65%	-1,805.46	-11.35%
ABRIL	15,901.07	100.00%	17,935.27	112.79%	2,034.20	12.79%
MAYO	15,901.07	100.00%	20,856.74	131.17%	4,955.67	31.17%
JUNIO	15,901.07	100.00%	16,080.38	101.13%	179.31	1.13%
JULIO	15,901.07	100.00%	17,644.41	110.96%	1,743.34	10.96%
AGOSTO	15,901.07	100.00%	16,099.46	101.25%	198.39	1.25%
SETIEMBRE	15,901.07	100.00%	18,904.51	118.89%	3,003.44	18.89%
OCTUBRE	15,901.07	100.00%	18,451.95	116.04%	2,550.88	16.04%
NOVIEMBRE	15,901.07	100.00%	16,111.22	101.32%	210.15	1.32%
DICIEMBRE	15,901.07	100.00%	20,300.42	127.67%	4,399.35	27.67%
<b>TOTAL</b>	<b>190,812.84</b>	<b>100.00%</b>	<b>206,247.72</b>	<b>108.09%</b>	<b>15,434.88</b>	<b>8.09%</b>

Interpretación:

La tabla 8 correspondiente a los Gastos Operativos del año 2013, muestra un total anual previsto de S/. 190,812.84 y un total anual realizado de S/. 206,247.72, presentando una variación de 8.09%.

Tabla 9

*Resultados de Gastos Operativos del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	19,114.74	100.00%	20,350.76	106.466%	1,236.02	6.47%
FEBRERO	19,114.74	100.00%	13,871.66	72.570%	-5,243.08	-27.43%
MARZO	19,114.74	100.00%	20,438.07	106.923%	1,323.33	6.92%
ABRIL	19,114.74	100.00%	19,244.62	100.679%	129.88	0.68%
MAYO	19,114.74	100.00%	17,339.01	90.710%	-1,775.73	-9.29%
JUNIO	19,114.74	100.00%	21,425.31	112.088%	2,310.57	12.09%
JULIO	19,114.74	100.00%	15,790.55	82.609%	-3,324.19	-17.39%
AGOSTO	19,114.74	100.00%	16,658.60	87.151%	-2,456.14	-12.85%
SETIEMBRE	19,114.74	100.00%	16,167.14	84.579%	-2,947.60	-15.42%
OCTUBRE	19,114.74	100.00%	14,987.55	78.408%	-4,127.19	-21.59%
NOVIEMBRE	19,114.74	100.00%	14,846.49	77.670%	-4,268.25	-22.33%
DICIEMBRE	19,114.74	100.00%	19,131.27	100.086%	16.53	0.09%
<b>TOTAL</b>	<b>229,376.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>210,251.03</b>	<b>91.66%</b>	<b>-19,125.85</b>	<b>-8.34%</b>

Interpretación:

La tabla 9 muestra que Los Gastos Operativos del año 2014 en lo que respecta al presupuesto previsto tuvieron un total anual de S/. 229,376.88 y en lo realizado tuvo un total anual de S/.210,251.03 presentando una variación de -8.34%.

Tabla 10

*Resultados de Gastos Operativos del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	17,807.97	100.00%	15,735.41	88.362%	-2,072.56	-11.64%
FEBRERO	17,807.97	100.00%	15,196.84	85.337%	-2,611.13	-14.66%
MARZO	17,807.97	100.00%	16,440.25	92.320%	-1,367.72	-7.68%
ABRIL	17,807.97	100.00%	19,319.09	108.486%	1,511.12	8.49%
MAYO	17,807.97	100.00%	19,251.86	108.108%	1,443.89	8.11%
JUNIO	17,807.97	100.00%	17,839.02	100.174%	31.05	0.17%
JULIO	17,807.97	100.00%	20,830.62	116.974%	3,022.65	16.97%
AGOSTO	17,807.97	100.00%	17,353.93	97.450%	-454.04	-2.55%
SETIEMBRE	17,807.97	100.00%	19,378.88	108.821%	1,570.91	8.82%
OCTUBRE	17,807.97	100.00%	16,631.26	93.392%	-1,176.71	-6.61%
NOVIEMBRE	17,807.97	100.00%	18,504.34	103.910%	696.37	3.91%
DICIEMBRE	17,807.97	100.00%	22,102.15	10.112%	4,294.18	24.11%
<b>TOTAL</b>	<b>195,887.67</b>	<b>100.00%</b>	<b>218,583.65</b>	<b>111.59%</b>	<b>22,695.98</b>	<b>11.59%</b>

Interpretación:

La tabla 10 de los Gastos Operativos del año 2015 muestra en lo previsto un total anual de S/. 195,887.67, y en lo realizado un total anual de S/. 218,583.65, presentando una variación de 11.59%.

**4.1.2.3. Análisis de partidas generales.**

Tabla 11

*Resultados de Gastos de Personal del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	12,654.24	100.00%	10,370.71	81.95%	-2,283.53	-18.05%
FEBRERO	12,654.24	100.00%	11,053.33	87.35%	-1,600.91	-12.65%
MARZO	12,654.24	100.00%	11,938.16	94.34%	-716.08	-5.66%
ABRIL	12,654.24	100.00%	14,703.25	116.19%	2,049.01	16.19%
MAYO	12,654.24	100.00%	13,469.61	106.44%	815.37	6.44%
JUNIO	12,654.24	100.00%	13,616.71	107.61%	962.47	7.61%
JULIO	12,654.24	100.00%	15,367.69	121.44%	2,713.45	21.44%
AGOSTO	12,654.24	100.00%	12,558.26	99.24%	-95.98	-0.76%
SETIEMBRE	12,654.24	100.00%	14,104.87	111.46%	1,450.63	11.46%
OCTUBRE	12,654.24	100.00%	13,322.77	105.28%	668.53	5.28%
NOVIEMBRE	12,654.24	100.00%	13,161.59	104.01%	507.35	4.01%
DICIEMBRE	12,654.24	100.00%	16,970.77	134.11%	4,316.53	34.11%
<b>TOTAL</b>	<b>139,196.64</b>	<b>100.00%</b>	<b>160,637.72</b>	<b>115.40%</b>	<b>21,441.1</b>	<b>15.40%</b>

## Interpretación:

La tabla 11 muestra en Gastos de Personal del año 2013, que el total anual en lo previsto fue de S/. 139,196.64 y en lo realizado se obtuvo un total anual de S/. 160,637.72, presentando una variación de 15.40%

Tabla 12.

*Resultados de Gastos de Personal del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	15,097.77	100.00%	14,030.18	92.93%	-1,067.59	-7.07%
FEBRERO	15,097.77	100.00%	12,256.23	81.18%	-2,841.54	-18.82%
MARZO	15,097.77	100.00%	16,377.48	108.48%	1,279.71	8.48%
ABRIL	15,097.77	100.00%	16,297.20	107.94%	1,199.43	7.94%
MAYO	15,097.77	100.00%	15,175.06	100.51%	77.29	0.51%
JUNIO	15,097.77	100.00%	16,373.70	108.45%	1,275.93	8.45%
JULIO	15,097.77	100.00%	12,744.13	84.41%	-2,353.64	-15.59%
AGOSTO	15,097.77	100.00%	14,838.73	98.28%	-259.04	-1.72%
SETIEMBRE	15,097.77	100.00%	13,956.10	92.44%	-1,141.67	-7.56%
OCTUBRE	15,097.77	100.00%	13,125.80	86.94%	-1,971.97	-13.06%
NOVIEMBRE	15,097.77	100.00%	11,908.92	78.88%	-3,188.85	-21.12%
DICIEMBRE	15,097.77	100.00%	14,211.26	94.13%	-886.51	-5.87%
<b>TOTAL</b>	<b>166,075.47</b>	<b>100.00%</b>	<b>171,294.79</b>	<b>103.14%</b>	<b>5,219.3</b>	<b>3.14%</b>

## Interpretación:

La tabla 12 muestra que en Gastos de Personal en el año 2014 se tuvo un total anual previsto de S/. 166,075.47 y se obtuvo un total anual realizado de S/. 171,294.79, teniendo una variación de 3.14%.

Tabla 13.

*Resultados de Gastos de Personal del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	14,513.45	100.00%	12,302.65	84.77%	-2,210.80	-15.23%
FEBRERO	14,513.45	100.00%	13,675.56	94.23%	-837.89	-5.77%
MARZO	14,513.45	100.00%	14,798.36	101.96%	284.91	1.96%
ABRIL	14,513.45	100.00%	16,020.95	110.39%	1,507.50	10.39%
MAYO	14,513.45	100.00%	14,381.94	99.09%	-131.51	-0.91%
JUNIO	14,513.45	100.00%	14,652.60	100.96%	139.15	0.96%
JULIO	14,513.45	100.00%	17,281.69	119.07%	2,768.24	19.07%



AGOSTO	14,513.45	100.00%	14,298.28	98.52%	-215.17	-1.48%
SETIEMBRE	14,513.45	100.00%	15,562.98	107.23%	1,049.53	7.23%
OCTUBRE	14,513.45	100.00%	13,954.51	96.15%	-558.94	-3.85%
NOVIEMBRE	14,513.45	100.00%	14,575.16	100.43%	61.71	0.43%
DICIEMBRE	14,513.45	100.00%	18,820.56	129.68%	4,307.11	29.68%
<b>TOTAL</b>	<b>174,161.40</b>	<b>100.00%</b>	<b>180,325.24</b>	<b>103.54%</b>	<b>6,163.8</b>	<b>3.54%</b>

Interpretación:

La tabla 13 correspondiente a Gastos de Personal del año 2015, muestra un total anual previsto de S/. 174,161.40, asimismo en lo realizado se obtuvo un total anual de S/ 180,325.24. Presentado una variación del 3.54%.

Tabla 14

*Resultados de Gastos Administrativos del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	2,638.50	100.00%	2,695.33	102.15%	56.83	2.15%
FEBRERO	2,638.50	100.00%	3,878.58	147.00%	1,240.08	47.00%
MARZO	2,638.50	100.00%	1,458.95	55.29%	-1,179.55	-44.71%
ABRIL	2,638.50	100.00%	2,407.02	91.23%	-231.48	-8.77%
MAYO	2,638.50	100.00%	4,755.63	180.24%	2,117.13	80.24%
JUNIO	2,638.50	100.00%	2,048.17	77.63%	-590.33	-22.37%
JULIO	2,638.50	100.00%	1,811.22	68.65%	-827.28	-31.35%
AGOSTO	2,638.50	100.00%	3,138.20	118.94%	499.70	18.94%
SETIEMBRE	2,638.50	100.00%	4,525.14	171.50%	1,886.64	71.50%
OCTUBRE	2,638.50	100.00%	3,992.18	151.30%	1,353.68	51.30%
NOVIEMBRE	2,638.50	100.00%	2,646.63	100.31%	8.13	0.31%
DICIEMBRE	2,638.50	100.00%	3,106.19	117.73%	467.69	17.73%
<b>TOTAL</b>	<b>31,662.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>36,463.24</b>	<b>115.16%</b>	<b>4,801.2</b>	<b>15.16%</b>

Interpretación:

La tabla 14 muestra que en los Gastos Administrativos del año 2013; se tuvo un total anual en lo previsto de S/. 31,662.00 y en lo realizado se obtuvo un total anual de S/. 36,463.24, presentando una variación del 15.16%.

Tabla 15

*Resultados de Gastos Administrativos del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	3,100.30	100.00%	5,461.64	176.16%	2,361.34	76.16%
FEBRERO	3,100.30	100.00%	1,136.40	36.65%	-1,963.90	-63.35%
MARZO	3,100.30	100.00%	2,240.15	72.26%	-860.15	-27.74%
ABRIL	3,100.30	100.00%	2,509.46	80.94%	-590.84	-19.06%
MAYO	3,100.30	100.00%	2,163.02	69.77%	-937.28	-30.23%
JUNIO	3,100.30	100.00%	4,531.21	146.15%	1,430.91	46.15%
JULIO	3,100.30	100.00%	2,987.77	96.37%	-112.53	-3.63%
AGOSTO	3,100.30	100.00%	1,768.63	57.05%	-1,331.67	-42.95%
SETIEMBRE	3,100.30	100.00%	1,879.04	60.61%	-1,221.26	-39.39%
OCTUBRE	3,100.30	100.00%	1,790.75	57.76%	-1,309.55	-42.24%
NOVIEMBRE	3,100.30	100.00%	2,710.57	87.43%	-389.73	-12.57%
DICIEMBRE	3,100.30	100.00%	4,334.07	139.80%	1,233.77	39.80%
<b>TOTAL</b>	<b>37,203.60</b>	<b>100.00%</b>	<b>33,512.71</b>	<b>90.08%</b>	<b>-3,690.9</b>	<b>-9.92%</b>

Interpretación:

La tabla 15 nos muestra que en los Gastos Administrativos del año 2014 se tuvo un total anual previsto de S/. 37,203.60 y un total anual realizado de S/. 33,512.71, mostrando una variación de -9.92%.

Tabla 16

*Resultados de Gastos Administrativos del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	2,811.19	100.00%	2,973.29	105.77%	162.10	5.77%
FEBRERO	2,811.19	100.00%	1,451.12	51.62%	-1,360.07	-48.38%
MARZO	2,811.19	100.00%	1,466.39	52.16%	-1,344.80	-47.84%
ABRIL	2,811.19	100.00%	2,465.96	87.72%	-345.23	-12.28%
MAYO	2,811.19	100.00%	3,336.60	118.69%	525.41	18.69%
JUNIO	2,811.19	100.00%	2,008.32	71.44%	-802.87	-28.56%
JULIO	2,811.19	100.00%	3,318.93	118.06%	507.74	18.06%
AGOSTO	2,811.19	100.00%	2,755.65	98.02%	-55.54	-1.98%
SETIEMBRE	2,811.19	100.00%	2,845.40	101.22%	34.21	1.22%
OCTUBRE	2,811.19	100.00%	2,457.75	87.43%	-353.44	-12.57%
NOVIEMBRE	2,811.19	100.00%	3,093.18	110.03%	281.99	10.03%
DICIEMBRE	2,811.19	100.00%	2,652.58	94.36%	-158.61	-5.64%
<b>TOTAL</b>	<b>33,734.28</b>	<b>100.00%</b>	<b>30,825.17</b>	<b>91.38%</b>	<b>-2,909.1</b>	<b>-8.62%</b>

## Interpretación:

La tabla 16 muestra que en los Gastos Administrativos de año 2015, se tuvo un total anual previsto de S/. 33,734.28 y un total anual realizado de S/. 30,825.17, presentando una variación de -8.62%.

Tabla 17

*Resultados de Gastos de Educación y Capacitación del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	500.00	100.00%	187.80	37.56%	-312.20	-62.44%
FEBRERO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
MARZO	500.00	100.00%	250.00	50.00%	-250.00	-50.00%
ABRIL	500.00	100.00%	705.00	141.00%	205.00	41.00%
MAYO	500.00	100.00%	1.00	0.20%	-499.00	-99.80%
JUNIO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
JULIO	500.00	100.00%	20.00	4.00%	-480.00	-96.00%
AGOSTO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
SETIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
OCTUBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
NOVIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
DICIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>6,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,163.80</b>	<b>19.40%</b>	<b>-4,836.2</b>	<b>-80.60%</b>

## Interpretación:

La tabla 17 muestra que los Gastos de Educación y Capacitación en el año 2013 tuvieron un total anual previsto de S/.6,000.00 y un total anual realizado de S/. 1,163.80, presentando una variación de -80.60%.

Tabla 18

*Resultados de Gastos de Educación y Capacitación del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	500.00	100.00%	187.80	37.56%	-312.20	-62.44%
FEBRERO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
MARZO	500.00	100.00%	1,015.00	203.00%	515.00	103.00%
ABRIL	500.00	100.00%	302.00	60.40%	-198.00	-39.60%
MAYO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
JUNIO	500.00	100.00%	50.00	10.00%	-450.00	-90.00%
JULIO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%

AGOSTO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
SETIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
OCTUBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
NOVIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
DICIEMBRE	500.00	100.00%	75.94	15.19%	-424.06	-84.81%
<b>TOTAL</b>	<b>6,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,630.74</b>	<b>27.18%</b>	<b>-4,369.3</b>	<b>-72.82%</b>

Interpretación:

La tabla 18 muestra que los Gastos de Educación y Capacitación en el año 2014 tuvieron un total anual previsto de S/. 6,000.00 y un total anual realizado de S/. 1,630.74, resultando en una variación de -72.82%.

Tabla 19

*Resultados de Gastos de Educación y Capacitación del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	150.00	100.00%	187.80	125.20%	37.80	25.20%
FEBRERO	150.00	100.00%	50.00	33.33%	-100.00	-66.67%
MARZO	150.00	100.00%	0.00	0.00%	-150.00	-100.00%
ABRIL	150.00	100.00%	416.95	277.97%	266.95	177.97%
MAYO	150.00	100.00%	631.00	420.67%	481.00	320.67%
JUNIO	150.00	100.00%	266.20	177.47%	116.20	77.47%
JULIO	150.00	100.00%	0.00	0.00%	-150.00	-100.00%
AGOSTO	150.00	100.00%	0.00	0.00%	-150.00	-100.00%
SETIEMBRE	150.00	100.00%	425.00	283.33%	275.00	183.33%
OCTUBRE	150.00	100.00%	0.00	0.00%	-150.00	-100.00%
NOVIEMBRE	150.00	100.00%	0.00	0.00%	-150.00	-100.00%
DICIEMBRE	150.00	100.00%	0.00	0.00%	-150.00	-100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>1,800.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,976.95</b>	<b>109.83%</b>	<b>177.0</b>	<b>9.83%</b>

Interpretación:

La tabla 19 muestra que Los Gastos de Educación y Capacitación del año 2016, tuvieron un total anual previsto de S/. 1,800.00 y un realizado anual de S/. 1,976.95 presentando una variación de 9.83%.

#### 4.1.2.4. Análisis de partidas específicas.

Tabla 20

*Resultados de la partida 4111001 Sueldos del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	5,813.33	100.00%	4,608.90	79.28%	-1,204.43	-20.72%
FEBRERO	5,813.33	100.00%	5,361.90	92.23%	-451.43	-7.77%
MARZO	5,813.33	100.00%	5,621.04	96.69%	-192.29	-3.31%
ABRIL	5,813.33	100.00%	7,033.90	121.00%	1,220.57	21.00%
MAYO	5,813.33	100.00%	6,433.90	110.67%	620.57	10.67%
JUNIO	5,813.33	100.00%	6,761.50	116.31%	948.17	16.31%
JULIO	5,813.33	100.00%	7,082.35	121.83%	1,269.02	21.83%
AGOSTO	5,813.33	100.00%	6,433.90	110.67%	620.57	10.67%
SETIEMBRE	5,813.33	100.00%	6,679.60	114.90%	866.27	14.90%
OCTUBRE	5,813.33	100.00%	6,433.90	110.67%	620.57	10.67%
NOVIEMBRE	5,813.33	100.00%	6,986.74	120.18%	1,173.41	20.18%
DICIEMBRE	5,813.33	100.00%	9,753.18	167.77%	3,939.85	67.77%
<b>TOTAL</b>	<b>69,759.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>79,190.81</b>	<b>113.52%</b>	<b>9,430.8</b>	<b>13.52%</b>

Interpretación:

La tabla 20 muestra que la partida 4111001 Sueldos del año 2013, tuvo un total anual previsto de S/. 69,759.96 y un total anual realizado de S/. 79,190.81, presentando una variación de 13.52%.

Tabla 21

*Resultados de la partida 4111001 Sueldos del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	7,211.22	100.00%	6,603.57	91.57%	-607.65	-8.43%
FEBRERO	7,211.22	100.00%	5,614.79	77.86%	-1,596.43	-22.14%
MARZO	7,211.22	100.00%	7,787.63	107.99%	576.41	7.99%
ABRIL	7,211.22	100.00%	8,014.90	111.14%	803.68	11.14%
MAYO	7,211.22	100.00%	8,181.60	113.46%	970.38	13.46%
JUNIO	7,211.22	100.00%	8,014.90	111.14%	803.68	11.14%
JULIO	7,211.22	100.00%	6,760.61	93.75%	-450.61	-6.25%
AGOSTO	7,211.22	100.00%	6,508.23	90.25%	-702.99	-9.75%
SETIEMBRE	7,211.22	100.00%	6,360.60	88.20%	-850.62	-11.80%
OCTUBRE	7,211.22	100.00%	6,114.90	84.80%	-1,096.32	-15.20%
NOVIEMBRE	7,211.22	100.00%	6,114.90	84.80%	-1,096.32	-15.20%
DICIEMBRE	7,211.22	100.00%	7,238.13	100.37%	26.91	0.37%
<b>TOTAL</b>	<b>86,534.64</b>	<b>100.00%</b>	<b>83,314.76</b>	<b>96.28%</b>	<b>-3,219.9</b>	<b>-3.72%</b>

## Interpretación:

La tabla 21 muestra que la partida 4111001 Sueldos del año 2014, tuvo un total anual previsto de S/. 86,534.64, y un total realizado de S/. 83,314.76, con una variación de un – 3.72%.

Tabla 22

*Resultados de la partida 4111001 Sueldos del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	6,759.12	100.00%	5,814.49	86.02%	-944.63	-13.98%
FEBRERO	6,759.12	100.00%	5,202.45	76.97%	-1,556.67	-23.03%
MARZO	6,759.12	100.00%	6,789.90	100.46%	30.78	0.46%
ABRIL	6,759.12	100.00%	6,789.90	100.46%	30.78	0.46%
MAYO	6,759.12	100.00%	6,789.90	100.46%	30.78	0.46%
JUNIO	6,759.12	100.00%	6,789.90	100.46%	30.78	0.46%
JULIO	6,759.12	100.00%	7,580.12	112.15%	821.00	12.15%
AGOSTO	6,759.12	100.00%	6,789.90	100.46%	30.78	0.46%
SETIEMBRE	6,759.12	100.00%	6,789.90	100.46%	30.78	0.46%
OCTUBRE	6,759.12	100.00%	6,313.20	93.40%	-445.92	-6.60%
NOVIEMBRE	6,759.12	100.00%	7,139.70	105.63%	380.58	5.63%
DICIEMBRE	6,759.12	100.00%	7,623.46	112.79%	864.34	12.79%
<b>TOTAL</b>	<b>81,109.44</b>	<b>100.00%</b>	<b>80,412.82</b>	<b>99.14%</b>	<b>-696.6</b>	<b>-0.86%</b>

## Interpretación:

La tabla 22 muestra que la partida 4111001 Sueldos del año 2015, tuvo un total anual en lo previsto de S/. 81,109.44 y un total realizado de S/. 80,412.82, dando como resultado una variación de -0.86%.

Tabla 23

*Resultados de la partida 4111005 Prov. 13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	0.00	100.00%	903.95	5.98%	-903.95	5.98%
FEBRERO	0.00	100.00%	1,061.55	7.02%	-1,061.55	7.02%
MARZO	0.00	100.00%	1,168.92	7.73%	-1,168.92	7.73%
ABRIL	0.00	100.00%	1,301.10	8.61%	-1,301.10	8.61%
MAYO	0.00	100.00%	1,301.10	8.61%	-1,301.10	8.61%
JUNIO	0.00	100.00%	1,298.09	8.59%	-1,298.09	8.59%

JULIO	0.00	100.00%	-4,731.86	-31.31%	4,731.86	-31.31%
AGOSTO	0.00	100.00%	1,309.26	8.66%	-1,309.26	8.66%
SETIEMBRE	0.00	100.00%	1,315.82	8.71%	-1,315.82	8.71%
OCTUBRE	0.00	100.00%	1,315.82	8.71%	-1,315.82	8.71%
NOVIEMBRE	0.00	100.00%	1,313.25	8.69%	-1,313.25	8.69%
DICIEMBRE	0.00	100.00%	7,557.00	50.00%	-7,557.00	50.00%
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>15,114.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>-15,114.0</b>	<b>100.00%</b>

Interpretación:

La tabla 23 muestra que la partida 4111005 Prov. 13° Sueldo/Aguinaldo /Gratificaciones, tiene un presupuesto previsto no considerado; sin embargo, se presenta un monto total anual realizado de S/. 15,114.00. El porcentaje de variación es del 100%.

Tabla 24

*Resultados de la partida 4111005 Prov. 13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	0.00	0.00%	1,300.39	8.12%	-1,300.39	8.12%
FEBRERO	0.00	0.00%	1,329.58	8.30%	-1,329.58	8.30%
MARZO	0.00	0.00%	1,588.43	9.92%	-1,588.43	9.92%
ABRIL	0.00	0.00%	1,727.52	10.78%	-1,727.52	10.78%
MAYO	0.00	0.00%	1,720.90	10.74%	-1,720.90	10.74%
JUNIO	0.00	0.00%	1,724.61	10.77%	-1,724.61	10.77%
JULIO	0.00	0.00%	-7,055.37	-44.04%	7,055.37	-44.04%
AGOSTO	0.00	0.00%	1,497.82	9.35%	-1,497.82	9.35%
SETIEMBRE	0.00	0.00%	1,392.73	8.69%	-1,392.73	8.69%
OCTUBRE	0.00	0.00%	1,391.03	8.68%	-1,391.03	8.68%
NOVIEMBRE	0.00	0.00%	1,391.73	8.69%	-1,391.73	8.69%
DICIEMBRE	0.00	0.00%	8,009.37	50.00%	-8,009.37	50.00%
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>16,018.74</b>	<b>100.00%</b>	<b>-16,018.7</b>	<b>100.00%</b>

Interpretación:

La tabla 24 muestra que la partida 4111005 Prov. 13° Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2014 tiene un presupuesto previsto no considerado, asimismo tiene un total anual realizado de S/. 16,018.74. El porcentaje de variación es del 100%.

Tabla 25

*Resultados de la partida 4111005 Prov. 13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	0.00	0.00%	1,233.67	6.81%	-1,233.67	6.81%
FEBRERO	0.00	0.00%	1,233.67	6.81%	-1,233.67	6.81%
MARZO	0.00	0.00%	1,532.68	8.46%	-1,532.68	8.46%
ABRIL	0.00	0.00%	1,520.31	8.40%	-1,520.31	8.40%
MAYO	0.00	0.00%	1,532.17	8.46%	-1,532.17	8.46%
JUNIO	0.00	0.00%	1,538.47	8.50%	-1,538.47	8.50%
JULIO	0.00	0.00%	-5,596.47	-30.91%	5,596.47	-30.91%
AGOSTO	0.00	0.00%	1,541.20	8.51%	-1,541.20	8.51%
SETIEMBRE	0.00	0.00%	1,536.37	8.48%	-1,536.37	8.48%
OCTUBRE	0.00	0.00%	1,446.11	7.99%	-1,446.11	7.99%
NOVIEMBRE	0.00	0.00%	1,535.32	8.48%	-1,535.32	8.48%
DICIEMBRE	0.00	0.00%	9,053.50	50.00%	-9,053.50	50.00%
<b>TOTAL</b>	0.00	0.00%	18,107.00	100.00%	-18,107.0	100.00%

Interpretación:

La tabla 25 muestra la partida 4111005 Prov. 13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones del año 2015, con un presupuesto previsto no considerado, asimismo, vemos un resultado total anual en lo realizado de S/. 18,107.00. El porcentaje de variación es del 100%.

Tabla 26

*Resultados de la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	1,371.50	100.00%	2,215.57	161.54%	844.07	61.54%
FEBRERO	1,371.50	100.00%	1,424.43	103.86%	52.93	3.86%
MARZO	1,371.50	100.00%	1,241.30	90.51%	-130.20	-9.49%
ABRIL	1,371.50	100.00%	2,176.49	158.69%	804.99	58.69%
MAYO	1,371.50	100.00%	1,384.09	100.92%	12.59	0.92%
JUNIO	1,371.50	100.00%	1,038.65	75.73%	-332.85	-24.27%
JULIO	1,371.50	100.00%	1,480.88	107.98%	109.38	7.98%
AGOSTO	1,371.50	100.00%	977.67	71.28%	-393.83	-28.72%
SETIEMBRE	1,371.50	100.00%	2,135.68	155.72%	764.18	55.72%
OCTUBRE	1,371.50	100.00%	757.02	55.20%	-614.48	-44.80%
NOVIEMBRE	1,371.50	100.00%	1,043.23	76.06%	-328.27	-23.94%
DICIEMBRE	1,371.50	100.00%	1,540.49	112.32%	168.99	12.32%



<b>TOTAL</b>	16,458.00	100.00%	17,415.50	105.82%	957.5	5.82%
--------------	-----------	---------	-----------	---------	-------	-------

Interpretación:

La tabla 26 muestra que la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2013, tuvo un total anual previsto de S/. 16,458.00 y un total anual realizado de S/. 17,415.50, resultando en una variación de 5.82%.

Tabla 27

*Resultados de la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	808.69	100.00%	1,512.25	187.00%	703.56	87.00%
FEBRERO	808.69	100.00%	621.15	76.81%	-187.54	-23.19%
MARZO	808.69	100.00%	616.50	76.23%	-192.19	-23.77%
ABRIL	808.69	100.00%	1,335.56	165.15%	526.87	65.15%
MAYO	808.69	100.00%	445.12	55.04%	-363.57	-44.96%
JUNIO	808.69	100.00%	417.19	51.59%	-391.50	-48.41%
JULIO	808.69	100.00%	475.98	58.86%	-332.71	-41.14%
AGOSTO	808.69	100.00%	466.61	57.70%	-342.08	-42.30%
SETIEMBRE	808.69	100.00%	846.76	104.71%	38.07	4.71%
OCTUBRE	808.69	100.00%	693.71	85.78%	-114.98	-14.22%
NOVIEMBRE	808.69	100.00%	685.69	84.79%	-123.00	-15.21%
DICIEMBRE	808.69	100.00%	1,133.41	140.15%	324.72	40.15%
<b>TOTAL</b>	9,704.28	100.00%	9,249.93	95.32%	-454.4	-4.68%

Interpretación:

La tabla 27 muestra que la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2014, tuvo un total anual presupuestado de S/. 9,704.28 y total anual realizado de S/. 9,249.93, teniendo una variación anual de -4.68%.

Tabla 28

*Resultados de la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	748.57	100.00%	322.96	43.14%	-425.61	-56.86%
FEBRERO	748.57	100.00%	890.96	119.02%	142.39	19.02%
MARZO	748.57	100.00%	381.01	50.90%	-367.56	-49.10%

ABRIL	748.57	100.00%	1,585.95	211.86%	837.38	111.86%
MAYO	748.57	100.00%	322.96	43.14%	-425.61	-56.86%
JUNIO	748.57	100.00%	322.96	43.14%	-425.61	-56.86%
JULIO	748.57	100.00%	349.21	46.65%	-399.36	-53.35%
AGOSTO	748.57	100.00%	353.67	47.25%	-394.90	-52.75%
SETIEMBRE	748.57	100.00%	335.45	44.81%	-413.12	-55.19%
OCTUBRE	748.57	100.00%	780.21	104.23%	31.64	4.23%
NOVIEMBRE	748.57	100.00%	322.96	43.14%	-425.61	-56.86%
DICIEMBRE	748.57	100.00%	2,403.54	321.08%	1,654.97	221.08%
<b>TOTAL</b>	<b>8,982.84</b>	<b>100.00%</b>	<b>8,371.84</b>	<b>93.20%</b>	<b>-611.0</b>	<b>-6.80%</b>

Interpretación:

La tabla 28 muestra que la partida 4112090 Otros Beneficios del año 2015, tuvo un presupuesto previsto anual de S/. 8,982.84 y un realizado anual de S/. 8,371.84 presentando una variación anual de -6.80%.

Tabla 29

*Resultados de la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
FEBRERO	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
MARZO	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
ABRIL	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
MAYO	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
JUNIO	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
JULIO	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
AGOSTO	416.67	100.00%	105.00	25.20%	-311.67	-74.80%
SETIEMBRE	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
OCTUBRE	416.67	100.00%	273.00	65.52%	-143.67	-34.48%
NOVIEMBRE	416.67	100.00%	0.00	0.00%	-416.67	-100.00%
DICIEMBRE	416.67	100.00%	156.00	37.44%	-260.67	-62.56%
<b>TOTAL</b>	<b>5,000.04</b>	<b>100.00%</b>	<b>534.00</b>	<b>10.68%</b>	<b>-4,466.0</b>	<b>-89.32%</b>

Interpretación:

La tabla 29 muestra que la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2013, tuvo un presupuesto total anual previsto de S/. 5,000.04 y un presupuesto realizado anual de S/. 534.00 con una variación anual de -89.32%.

Tabla 30

*Resultados de la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	25.00	100.00%	0.00	0.00%	-25.00	-100.00%
FEBRERO	25.00	100.00%	184.00	736.00%	159.00	636.00%
MARZO	25.00	100.00%	0.00	0.00%	-25.00	-100.00%
ABRIL	25.00	100.00%	0.00	0.00%	-25.00	-100.00%
MAYO	25.00	100.00%	304.00	1216.00%	279.00	1116.00%
JUNIO	25.00	100.00%	518.00	2072.00%	493.00	1972.00%
JULIO	25.00	100.00%	333.00	1332.00%	308.00	1232.00%
AGOSTO	25.00	100.00%	619.00	2476.00%	594.00	2376.00%
SETIEMBRE	25.00	100.00%	547.00	2188.00%	522.00	2088.00%
OCTUBRE	25.00	100.00%	564.00	2256.00%	539.00	2156.00%
NOVIEMBRE	25.00	100.00%	567.00	2268.00%	542.00	2168.00%
DICIEMBRE	25.00	100.00%	474.00	1896.00%	449.00	1796.00%
<b>TOTAL</b>	<b>300.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,110.00</b>	<b>1370.00%</b>	<b>3,810.0</b>	<b>1270.00%</b>

Interpretación:

En la tabla 30, en la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2014, notamos que en lo presupuestado solo se consideró un monto total anual de S/. 300.00, teniendo un gasto superior en lo realizado de S/. 4,110.00. El porcentaje de variación es de 1270.00%

Tabla 31

*Resultados de la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	400.00	100.00%	281.00	70.25%	-119.00	-29.75%
FEBRERO	400.00	100.00%	278.00	69.50%	-122.00	-30.50%
MARZO	400.00	100.00%	261.00	65.25%	-139.00	-34.75%
ABRIL	400.00	100.00%	338.00	84.50%	-62.00	-15.50%
MAYO	400.00	100.00%	315.00	78.75%	-85.00	-21.25%

JUNIO	400.00	100.00%	381.50	95.38%	-18.50	-4.63%
JULIO	400.00	100.00%	376.00	94.00%	-24.00	-6.00%
AGOSTO	400.00	100.00%	329.00	82.25%	-71.00	-17.75%
SETIEMBRE	400.00	100.00%	331.00	82.75%	-69.00	-17.25%
OCTUBRE	400.00	100.00%	397.00	99.25%	-3.00	-0.75%
NOVIEMBRE	400.00	100.00%	390.00	97.50%	-10.00	-2.50%
DICIEMBRE	400.00	100.00%	829.00	207.25%	429.00	107.25%
<b>TOTAL</b>	<b>4,800.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,506.50</b>	<b>93.89%</b>	<b>-293.5</b>	<b>-6.11%</b>

Interpretación:

La tabla 31 muestra que la partida 4113023 Reembolso de Gastos de Movilidad del año 2015, tuvo un total anual previsto de S/. 4,800.00 y un monto total anual realizado de S/. 4,506.50, con una variación de -6.11%.

Tabla 32

*Resultados de la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	250.00	100.00%	361.90	144.76%	111.90	44.76%
FEBRERO	250.00	100.00%	61.70	24.68%	-188.30	-75.32%
MARZO	250.00	100.00%	86.00	34.40%	-164.00	-65.60%
ABRIL	250.00	100.00%	573.49	229.40%	323.49	129.40%
MAYO	250.00	100.00%	290.00	116.00%	40.00	16.00%
JUNIO	250.00	100.00%	165.30	66.12%	-84.70	-33.88%
JULIO	250.00	100.00%	230.30	92.12%	-19.70	-7.88%
AGOSTO	250.00	100.00%	125.00	50.00%	-125.00	-50.00%
SETIEMBRE	250.00	100.00%	318.00	127.20%	68.00	27.20%
OCTUBRE	250.00	100.00%	310.50	124.20%	60.50	24.20%
NOVIEMBRE	250.00	100.00%	392.50	157.00%	142.50	57.00%
DICIEMBRE	250.00	100.00%	689.40	275.76%	439.40	175.76%
<b>TOTAL</b>	<b>3,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,604.09</b>	<b>120.14%</b>	<b>604.1</b>	<b>20.14%</b>

Interpretación:

La tabla 32 muestra que la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2013, tuvo un total anual previsto de S/. 3,000.00 y un total anual realizado de S/. 3,604.09 con una variación de 20.14%.

Tabla 33

*Resultados de la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	250.00	100.00%	412.45	164.98%	162.45	64.98%
FEBRERO	250.00	100.00%	125.50	50.20%	-124.50	-49.80%
MARZO	250.00	100.00%	290.10	116.04%	40.10	16.04%
ABRIL	250.00	100.00%	854.90	341.96%	604.90	241.96%
MAYO	250.00	100.00%	265.88	106.35%	15.88	6.35%
JUNIO	250.00	100.00%	376.18	150.47%	126.18	50.47%
JULIO	250.00	100.00%	209.00	83.60%	-41.00	-16.40%
AGOSTO	250.00	100.00%	273.40	109.36%	23.40	9.36%
SETIEMBRE	250.00	100.00%	597.00	238.80%	347.00	138.80%
OCTUBRE	250.00	100.00%	324.84	129.94%	74.84	29.94%
NOVIEMBRE	250.00	100.00%	435.59	174.24%	185.59	74.24%
DICIEMBRE	250.00	100.00%	359.00	143.60%	109.00	43.60%
<b>TOTAL</b>	<b>3,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,523.84</b>	<b>150.79%</b>	<b>1,523.8</b>	<b>50.79%</b>

## Interpretación:

La tabla 33 muestra que la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2014, tuvo un total anual previsto de S/. 3,000.00 y un total anual realizado de S/ 4,523.84 con una variación de 50.79%.

Tabla 34.

*Resultados de la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	328.33	100.00%	138.50	42.18%	-189.83	-57.82%
FEBRERO	328.33	100.00%	194.17	59.14%	-134.16	-40.86%
MARZO	328.33	100.00%	93.00	28.33%	-235.33	-71.67%
ABRIL	328.33	100.00%	696.17	212.03%	367.84	112.03%
MAYO	328.33	100.00%	173.27	52.77%	-155.06	-47.23%
JUNIO	328.33	100.00%	398.05	121.23%	69.72	21.23%
JULIO	328.33	100.00%	264.90	80.68%	-63.43	-19.32%
AGOSTO	328.33	100.00%	157.34	47.92%	-170.99	-52.08%
SETIEMBRE	328.33	100.00%	312.29	95.11%	-16.04	-4.89%
OCTUBRE	328.33	100.00%	507.21	154.48%	178.88	54.48%
NOVIEMBRE	328.33	100.00%	701.18	213.56%	372.85	113.56%
DICIEMBRE	328.33	100.00%	379.84	115.69%	51.51	15.69%

<b>TOTAL</b>	3,939.96	100.00%	4,015.92	101.93%	76.0	1.93%
--------------	----------	---------	----------	---------	------	-------

Interpretación:

La tabla 34 muestra que la partida 4121007 Actividades Sociales del año 2015 tuvo total anual previsto de S/. 3,939.96 y un total anual realizado de S/. 4,015.92 presentando una variación anual de 1.93%.

Tabla 35

*Resultados de la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	833.33	100.00%	443.10	53.17%	-390.23	-46.83%
FEBRERO	833.33	100.00%	405.70	48.68%	-427.63	-51.32%
MARZO	833.33	100.00%	170.00	20.40%	-663.33	-79.60%
ABRIL	833.33	100.00%	114.80	13.78%	-718.53	-86.22%
MAYO	833.33	100.00%	2,258.64	271.04%	1,425.31	171.04%
JUNIO	833.33	100.00%	271.29	32.55%	-562.04	-67.45%
JULIO	833.33	100.00%	71.90	8.63%	-761.43	-91.37%
AGOSTO	833.33	100.00%	210.00	25.20%	-623.33	-74.80%
SETIEMBRE	833.33	100.00%	255.90	30.71%	-577.43	-69.29%
OCTUBRE	833.33	100.00%	287.00	34.44%	-546.33	-65.56%
NOVIEMBRE	833.33	100.00%	147.90	17.75%	-685.43	-82.25%
DICIEMBRE	833.33	100.00%	341.95	41.03%	-491.38	-58.97%
<b>TOTAL</b>	9,999.96	100.00%	4,978.18	49.78%	-5,021.8	-50.22%

Interpretación:

La tabla 35 muestra que la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2013, tuvo un monto total anual previsto de S/. 9,999.96 y un total anual realizado de S/. 4,978.18 presentando una variación de -50.22%.

Tabla 36

*Resultados de la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	833.33	100.00%	351.80	42.22%	-481.53	-57.78%

FEBRERO	833.33	100.00%	228.90	27.47%	-604.43	-72.53%
MARZO	833.33	100.00%	398.90	47.87%	-434.43	-52.13%
ABRIL	833.33	100.00%	328.70	39.44%	-504.63	-60.56%
MAYO	833.33	100.00%	230.30	27.64%	-603.03	-72.36%
JUNIO	833.33	100.00%	817.65	98.12%	-15.68	-1.88%
JULIO	833.33	100.00%	350.90	42.11%	-482.43	-57.89%
AGOSTO	833.33	100.00%	238.45	28.61%	-594.88	-71.39%
SETIEMBRE	833.33	100.00%	214.30	25.72%	-619.03	-74.28%
OCTUBRE	833.33	100.00%	235.90	28.31%	-597.43	-71.69%
NOVIEMBRE	833.33	100.00%	147.90	17.75%	-685.43	-82.25%
DICIEMBRE	833.33	100.00%	848.90	101.87%	15.57	1.87%
<b>TOTAL</b>	<b>9,999.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,392.60</b>	<b>43.93%</b>	<b>-5,607.4</b>	<b>-56.07%</b>

Interpretación:

La tabla 36 muestra que la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2014, tuvo un total anual previsto de S/.9,999.96 y un total anual en lo realizado de S/. 4,392.60, presentando una variación de -56.07%.

Tabla 37

*Resultados de la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	416.67	100.00%	229.90	55.18%	-186.77	-44.82%
FEBRERO	416.67	100.00%	209.00	50.16%	-207.67	-49.84%
MARZO	416.67	100.00%	67.00	16.08%	-349.67	-83.92%
ABRIL	416.67	100.00%	50.00	12.00%	-366.67	-88.00%
MAYO	416.67	100.00%	435.00	104.40%	18.33	4.40%
JUNIO	416.67	100.00%	23.00	5.52%	-393.67	-94.48%
JULIO	416.67	100.00%	954.60	229.10%	537.93	129.10%
AGOSTO	416.67	100.00%	173.00	41.52%	-243.67	-58.48%
SETIEMBRE	416.67	100.00%	19.50	4.68%	-397.17	-95.32%
OCTUBRE	416.67	100.00%	120.00	28.80%	-296.67	-71.20%
NOVIEMBRE	416.67	100.00%	145.00	34.80%	-271.67	-65.20%
DICIEMBRE	416.67	100.00%	365.50	87.72%	-51.17	-12.28%
<b>TOTAL</b>	<b>5,000.04</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,791.50</b>	<b>55.83%</b>	<b>-2,208.5</b>	<b>-44.17%</b>

Interpretación:

La tabla 37 muestra que la partida 4121048 Jurídicas y Legales del año 2015, tuvo un total anual previsto de S/. 5,000.04, y un total anual realizado de S/. 2,791.50 presentando una variación de -44.17%.

Tabla 38

*Resultados de la partida 4121550 Material de Oficina del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	150.00	100.00%	423.14	282.09%	273.14	182.09%
FEBRERO	150.00	100.00%	78.75	52.50%	-71.25	-47.50%
MARZO	150.00	100.00%	47.18	31.45%	-102.82	-68.55%
ABRIL	150.00	100.00%	242.74	161.83%	92.74	61.83%
MAYO	150.00	100.00%	388.74	259.16%	238.74	159.16%
JUNIO	150.00	100.00%	131.77	87.85%	-18.23	-12.15%
JULIO	150.00	100.00%	20.00	13.33%	-130.00	-86.67%
AGOSTO	150.00	100.00%	120.16	80.11%	-29.84	-19.89%
SETIEMBRE	150.00	100.00%	308.64	205.76%	158.64	105.76%
OCTUBRE	150.00	100.00%	178.04	118.69%	28.04	18.69%
NOVIEMBRE	150.00	100.00%	228.91	152.61%	78.91	52.61%
DICIEMBRE	150.00	100.00%	80.00	53.33%	-70.00	-46.67%
<b>TOTAL</b>	<b>1,800.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,248.07</b>	<b>124.89%</b>	<b>448.1</b>	<b>24.89%</b>

Interpretación:

La tabla 38 muestra que la partida 4121550 Materiales de Oficina del año 2013, tuvo un total anual previsto de S/. 1,800.00 y un total anual realizado de S/. 2,248.07 presentando una variación de 24.89%.

Tabla 39

*Resultados de la partida 4121550 Material de Oficina del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	166.67	100.00%	278.88	167.32%	112.21	67.32%
FEBRERO	166.67	100.00%	109.24	65.54%	-57.43	-34.46%
MARZO	166.67	100.00%	290.27	174.16%	123.60	74.16%
ABRIL	166.67	100.00%	451.71	271.02%	285.04	171.02%
MAYO	166.67	100.00%	192.68	115.61%	26.01	15.61%
JUNIO	166.67	100.00%	80.60	48.36%	-86.07	-51.64%
JULIO	166.67	100.00%	418.35	251.00%	251.68	151.00%



AGOSTO	166.67	100.00%	197.46	118.47%	30.79	18.47%
SETIEMBRE	166.67	100.00%	209.07	125.44%	42.40	25.44%
OCTUBRE	166.67	100.00%	40.00	24.00%	-126.67	-76.00%
NOVIEMBRE	166.67	100.00%	25.89	15.53%	-140.78	-84.47%
DICIEMBRE	166.67	100.00%	298.47	179.08%	131.80	79.08%
<b>TOTAL</b>	<b>2,000.04</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,592.62</b>	<b>129.63%</b>	<b>592.6</b>	<b>29.63%</b>

Interpretación:

La tabla 39 muestra que la partida 4121550 Material de Oficina del año 2014, tuvo una total anual previsto de S/. 2,000.04 y un total anual realizado de S/.2,592.62, presentando una variación de 29.63%.

Tabla 40

*Resultados de la partida 4121550 Material de Oficina del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	200.00	100.00%	225.49	112.75%	25.49	12.75%
FEBRERO	200.00	100.00%	58.60	29.30%	-141.40	-70.70%
MARZO	200.00	100.00%	348.15	174.08%	148.15	74.08%
ABRIL	200.00	100.00%	200.28	100.14%	0.28	0.14%
MAYO	200.00	100.00%	299.58	149.79%	99.58	49.79%
JUNIO	200.00	100.00%	145.34	72.67%	-54.66	-27.33%
JULIO	200.00	100.00%	-3.21	-1.61%	-203.21	-101.61%
AGOSTO	200.00	100.00%	135.92	67.96%	-64.08	-32.04%
SETIEMBRE	200.00	100.00%	165.92	82.96%	-34.08	-17.04%
OCTUBRE	200.00	100.00%	0.00	0.00%	-200.00	-100.00%
NOVIEMBRE	200.00	100.00%	156.33	78.17%	-43.67	-21.84%
DICIEMBRE	200.00	100.00%	172.27	86.14%	-27.73	-13.87%
<b>TOTAL</b>	<b>2,400.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,904.67</b>	<b>79.36%</b>	<b>-495.3</b>	<b>-20.64%</b>

Interpretación:

La tabla 40 de la partida 4121550 Material de Oficina del año 2015 tuvo un total anual previsto de S/. 2,400.00, y un total anual realizado de S/. 1,904.67 presentando una variación de -20.64%.

Tabla 41

*Resultados de la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	400.00	100.00%	155.00	38.75%	-245.00	-61.25%
FEBRERO	400.00	100.00%	2,648.60	662.15%	2,248.60	562.15%
MARZO	400.00	100.00%	0.00	0.00%	-400.00	-100.00%
ABRIL	400.00	100.00%	139.00	34.75%	-261.00	-65.25%
MAYO	400.00	100.00%	296.00	74.00%	-104.00	-26.00%
JUNIO	400.00	100.00%	0.00	0.00%	-400.00	-100.00%
JULIO	400.00	100.00%	296.20	74.05%	-103.80	-25.95%
AGOSTO	400.00	100.00%	1,579.00	394.75%	1,179.00	294.75%
SETIEMBRE	400.00	100.00%	824.70	206.18%	424.70	106.18%
OCTUBRE	400.00	100.00%	111.90	27.98%	-288.10	-72.03%
NOVIEMBRE	400.00	100.00%	82.00	20.50%	-318.00	-79.50%
DICIEMBRE	400.00	100.00%	79.80	19.95%	-320.20	-80.05%
<b>TOTAL</b>	<b>4,800.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,212.20</b>	<b>129.42%</b>	<b>1,412.2</b>	<b>29.42%</b>

Interpretación:

La tabla 41 muestra que la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2013, tuvo un total anual previsto de S/. 4,800.00 y un total anual realizado de S/. 6,212.20 presentando una variación de 29.42%.

Tabla 42

*Resultados de la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	400.00	100.00%	2,633.20	658.30%	2,233.20	558.30%
FEBRERO	400.00	100.00%	82.00	20.50%	-318.00	-79.50%
MARZO	400.00	100.00%	118.20	29.55%	-281.80	-70.45%
ABRIL	400.00	100.00%	0.00	0.00%	-400.00	-100.00%
MAYO	400.00	100.00%	44.60	11.15%	-355.40	-88.85%
JUNIO	400.00	100.00%	1,960.50	490.13%	1,560.50	390.13%
JULIO	400.00	100.00%	214.90	53.73%	-185.10	-46.28%
AGOSTO	400.00	100.00%	0.00	0.00%	-400.00	-100.00%
SETIEMBRE	400.00	100.00%	84.40	21.10%	-315.60	-78.90%
OCTUBRE	400.00	100.00%	140.80	35.20%	-259.20	-64.80%
NOVIEMBRE	400.00	100.00%	1,047.20	261.80%	647.20	161.80%
DICIEMBRE	400.00	100.00%	1,829.00	457.25%	1,429.00	357.25%
<b>TOTAL</b>	<b>4,800.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>8,154.80</b>	<b>169.89%</b>	<b>3,354.8</b>	<b>69.89%</b>

Interpretación:

La tabla 42 muestra que la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2014, tuvo un total anual previsto de S/. 4,800.00 y un total anual realizado de S/. 8,154.80 presentando una variación de 69.89%

Tabla 43

*Resultados de la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	500.00	100.00%	933.40	186.68%	433.40	86.68%
FEBRERO	500.00	100.00%	82.20	16.44%	-417.80	-83.56%
MARZO	500.00	100.00%	73.40	14.68%	-426.60	-85.32%
ABRIL	500.00	100.00%	84.40	16.88%	-415.60	-83.12%
MAYO	500.00	100.00%	957.50	191.50%	457.50	91.50%
JUNIO	500.00	100.00%	82.20	16.44%	-417.80	-83.56%
JULIO	500.00	100.00%	981.00	196.20%	481.00	96.20%
AGOSTO	500.00	100.00%	1,103.20	220.64%	603.20	120.64%
SETIEMBRE	500.00	100.00%	752.40	150.48%	252.40	50.48%
OCTUBRE	500.00	100.00%	79.80	15.96%	-420.20	-84.04%
NOVIEMBRE	500.00	100.00%	464.20	92.84%	-35.80	-7.16%
DICIEMBRE	500.00	100.00%	104.30	20.86%	-395.70	-79.14%
<b>TOTAL</b>	<b>6,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,698.00</b>	<b>94.97%</b>	<b>-302.0</b>	<b>-5.03%</b>

Interpretación:

La tabla 43 muestra que la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales del año 2015, tuvo un total anual previsto de S/. 6,000.00 y un total anual realizado de S/. 5,698.00, presentando una variación de -5.03%.

Tabla 44

*Resultados de la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2013*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	500.00	100.00%	187.80	37.56%	-312.20	-62.44%
FEBRERO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
MARZO	500.00	100.00%	250.00	50.00%	-250.00	-50.00%
ABRIL	500.00	100.00%	705.00	141.00%	205.00	41.00%
MAYO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
JUNIO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%

JULIO	500.00	100.00%	20.00	4.00%	-480.00	-96.00%
AGOSTO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
SETIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
OCTUBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
NOVIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
DICIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>6,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,162.80</b>	<b>19.38%</b>	<b>-4,837.2</b>	<b>-80.62%</b>

Interpretación:

La tabla 44 muestra que la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2013, tuvo un total anual previsto de S/. 6,000.00 y un total anual realizado de S/. 1,162.80 presentando una variación de -80.62%

Tabla 45

*Resultados de la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2014*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	500.00	100.00%	187.80	37.56%	-312.20	-62.44%
FEBRERO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
MARZO	500.00	100.00%	1,015.00	203.00%	515.00	103.00%
ABRIL	500.00	100.00%	302.00	60.40%	-198.00	-39.60%
MAYO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
JUNIO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
JULIO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
AGOSTO	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
SETIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
OCTUBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
NOVIEMBRE	500.00	100.00%	0.00	0.00%	-500.00	-100.00%
DICIEMBRE	500.00	100.00%	38.00	7.60%	-462.00	-92.40%
<b>TOTAL</b>	<b>6,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,542.80</b>	<b>25.71%</b>	<b>-4,457.2</b>	<b>-74.29%</b>

Interpretación:

La tabla 45 muestra que la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2014, tuvo un total anual previsto de S/. 6,000.00 y un total anual realizado de S/. 1,542.80 presentando una variación de -74.29%.

Tabla 46

*Resultados de la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2015*

MES	PREVISTO	%	REALIZADO	%	VARIACIÓN	%
ENERO	150	100.00%	187.8	125.20%	37.8	25.20%
FEBRERO	150	100.00%	50	33.33%	-100	-66.67%
MARZO	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
ABRIL	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
MAYO	150	100.00%	631	420.67%	481	320.67%
JUNIO	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
JULIO	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
AGOSTO	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
SETIEMBRE	150	100.00%	425	283.33%	275	183.33%
OCTUBRE	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
NOVIEMBRE	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
DICIEMBRE	150	100.00%	0	0.00%	-150	-100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>1,800.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,293.80</b>	<b>71.88%</b>	<b>-506.2</b>	<b>-28.12%</b>

Interpretación:

La tabla 46 muestra que la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios del año 2015, tuvo un total anual previsto de S/.1,800.00 y un total anual realizado de S/. 1,293.80 presentando una variación de -28.12%.

#### ***4.1.2.5. Análisis mensual y anual de ingresos operativos.***

Tabla 47

*Resultados anuales y mensuales de los ingresos operativos de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 15,379.16	S/. 18,531.94	S/. 17,704.11
FEBRERO	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 15,494.56	S/. 18,453.35	S/. 17,657.28
MARZO	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 15,850.24	S/. 18,992.24	S/. 18,078.72
ABRIL	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 15,671.59	S/. 14,662.50	S/. 17,424.87
MAYO	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 15,755.77	S/. 19,216.78	S/. 18,273.83
JUNIO	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 15,755.78	S/. 19,216.78	S/. 18,273.83
JULIO	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 16,029.46	S/. 19,239.23	S/. 18,294.64

AGOSTO	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 15,987.38	S/. 19,183.10	S/. 18,294.64
SETIEMBRE	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 16,029.46	S/. 19,239.23	S/. 18,242.61
OCTUBRE	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 16,171.03	S/. 19,407.62	S/. 18,424.71
NOVIEMBRE	S/. 15,901.09	S/. 19,114.74	S/. 17,807.95	S/. 16,477.13	S/. 19,856.71	S/. 18,775.91
DICIEMBRE	S/. 15,901.09	S/. 19,114.64	S/. 17,807.95	S/. 16,638.61	S/. 19,977.67	S/. 18,837.75

Interpretación:

En la tabla 47, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 con respecto a los ingresos operativos, nos muestran que en el año 2013 hubo mayores ingresos en los meses de julio a diciembre; en el año 2014 los ingresos operativos se incrementaron a partir de mes de mayo en adelante y el año 2015 se percibió mayores ingresos en el mes de marzo, así como en los meses de mayo a diciembre.

#### **4.1.2.6. Análisis mensual y anual de gastos operativos.**

Tabla 48

*Resultados anuales y mensuales de los gastos operativos de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 14,079.84	S/. 20,350.76	S/. 15,735.41
FEBRERO	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 15,687.91	S/. 13,871.66	S/. 15,196.84
MARZO	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 14,095.61	S/. 20,438.07	S/. 16,440.25
ABRIL	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 17,935.27	S/. 19,244.62	S/. 19,319.09
MAYO	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 20,856.74	S/. 17,339.01	S/. 19,251.86
JUNIO	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 16,080.38	S/. 21,425.31	S/. 17,839.02
JULIO	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 17,644.41	S/. 15,790.55	S/. 20,830.62
AGOSTO	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 16,099.46	S/. 16,658.60	S/. 17,353.93
SETIEMBRE	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 18,904.51	S/. 16,167.14	S/. 19,378.88
OCTUBRE	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 18,451.95	S/. 14,987.55	S/. 16,631.26
NOVIEMBRE	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 16,111.22	S/. 14,846.49	S/. 18,504.34
DICIEMBRE	S/. 15,901.07	S/. 19,114.74	S/. 17,807.97	S/. 20,300.42	S/. 19,131.27	S/. 22,102.15

Interpretación:

En la tabla 48, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 con respecto a los gastos operativos, nos muestran que hubo mayores gastos en el año 2013 en los meses de abril a diciembre; con respecto al año 2014, hubo mayores gastos en los meses de enero, marzo y abril, junio y diciembre, y en el año 2015 se presentaron mayores gastos en los meses de abril a julio, en setiembre y en los meses de noviembre y diciembre.

#### **4.1.2.7. Análisis mensual y anual de gastos en partidas generales.**

Tabla 49

*Resultados anuales y mensuales partida 4110000 Gastos de Personal de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 10,370.71	S/. 14,030.18	S/. 12,302.65
FEBRERO	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 11,053.33	S/. 12,256.23	S/. 13,675.56
MARZO	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 11,938.16	S/. 16,377.48	S/. 14,798.36
ABRIL	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 14,703.25	S/. 16,297.20	S/. 16,020.95
MAYO	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 13,469.61	S/. 15,175.06	S/. 14,381.94
JUNIO	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 13,616.71	S/. 21,425.31	S/. 14,652.60
JULIO	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 15,367.69	S/. 12,744.13	S/. 17,281.69
AGOSTO	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 12,558.26	S/. 14,838.73	S/. 14,298.28
SETIEMBRE	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 14,104.87	S/. 13,956.10	S/. 15,562.98
OCTUBRE	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 13,322.77	S/. 13,125.80	S/. 13,954.51
NOVIEMBRE	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.45	S/. 13,161.59	S/. 11,908.92	S/. 14,575.16
DICIEMBRE	S/. 12,654.24	S/. 15,097.77	S/. 14,513.47	S/. 16,970.77	S/. 14,211.26	S/. 18,820.56

Interpretación:

En la tabla 49, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 con respecto a la partida 4110000 Gastos de Personal, nos muestran que hubo mayores gastos de personal en el año 2013 en el mes de mayo a julio, y en los meses de setiembre a diciembre, con respecto al año 2014, hubo mayores gastos en los meses de marzo a junio y en el año 2015 hubo mayores gastos en los meses de marzo a abril, junio a julio, setiembre y diciembre.

Tabla 50

*Resultados anuales y mensuales partida 4120000 Administrativas y Generales de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 2,695.33	S/. 5,461.64	S/. 2,973.29
FEBRERO	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 3,878.58	S/. 1,136.40	S/. 1,451.12
MARZO	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 1,458.95	S/. 2,240.15	S/. 1,466.39
ABRIL	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 2,407.02	S/. 2,509.46	S/. 2,465.96
MAYO	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 4,755.63	S/. 2,163.02	S/. 3,336.60
JUNIO	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 2,048.17	S/. 4,531.21	S/. 2,008.32
JULIO	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 1,811.22	S/. 2,987.77	S/. 3,318.93
AGOSTO	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 3,138.20	S/. 1,768.63	S/. 2,755.65
SETIEMBRE	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 4,525.14	S/. 1,879.04	S/. 2,845.40
OCTUBRE	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 3,992.18	S/. 1,790.75	S/. 2,457.75
NOVIEMBRE	S/. 2,638.50	S/. 3,100.30	S/. 2,811.19	S/. 2,646.63	S/. 2,710.57	S/. 3,093.18
DICIEMBRE	S/. 2,638.50	S/. 3,100.26	S/. 2,810.89	S/. 3,106.19	S/. 4,334.07	S/. 2,652.58

**Interpretación:**

En la tabla 50, en los años 2013, 2014 y 2015 con respecto a la partida 4120000 Administrativas y Generales, notamos que en el año 2013 hubo mayores gastos en el mes de enero a febrero, en el mes de mayo, y en los meses de agosto a diciembre. Asimismo, en el año 2014 notamos que hubo mayores gastos en el mes de enero, en el mes de junio y en diciembre. Finalmente, en el año 2015 se muestran mayores gastos en el mes de enero, en el mes de mayo, en julio, en agosto y en el mes de noviembre.

Tabla 51

*Resultados anuales y mensuales partida 4140000 Educación, Asistencia a Seminarios de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. 187.80	S/. 187.80	S/. 187.80
FEBRERO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. -	S/. -	S/. 50.00
MARZO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. 250.00	S/. 1,015.00	S/. -
ABRIL	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. 705.00	S/. 302.00	S/. 416.95
MAYO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. 1.00	S/. -	S/. 631.00



JUNIO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. -	S/. 50.00	S/. 266.20
JULIO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. 20.00	S/. -	S/. -
AGOSTO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. -	S/. -	S/. -
SETIEMBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. -	S/. -	S/. 425.00
OCTUBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. -	S/. -	S/. -
NOVIEMBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. -	S/. -	S/. -
DICIEMBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 150.00	S/. -	S/. 75.94	S/. -

#### Interpretación:

En la tabla 51, los resultados anuales y mensuales de la partida 4140000 educación y asistencia a seminarios, nos muestran que en el año 2013 hubo mayores gastos en el mes de abril, en el año 2014. Vemos que en el mes de marzo hubo mayores gastos y en el año 2015 notamos que hubo mayores gastos en el mes de enero, en los meses de abril a junio y en el mes de setiembre.

#### 4.1.2.8. Análisis mensual y anual de gastos en partidas específicas.

Tabla 52

*Resultados anuales y mensuales partida 4111000 Sueldos de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 4,608.90	S/. 6,603.57	S/. 5,814.49
FEBRERO	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 5,361.90	S/. 5,614.79	S/. 5,202.45
MARZO	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 5,621.04	S/. 7,787.63	S/. 6,789.90
ABRIL	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 7,033.90	S/. 8,014.90	S/. 6,789.90
MAYO	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 6,433.90	S/. 8,181.60	S/. 6,789.90
JUNIO	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 6,761.50	S/. 8,014.90	S/. 6,789.90
JULIO	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 7,082.35	S/. 6,760.61	S/. 7,580.12
AGOSTO	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 6,433.90	S/. 6,508.23	S/. 6,789.90
SETIEMBRE	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 6,679.60	S/. 6,360.60	S/. 6,789.90
OCTUBRE	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 6,433.90	S/. 6,114.90	S/. 6,313.20
NOVIEMBRE	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.12	S/. 6,986.74	S/. 6,114.90	S/. 7,139.70
DICIEMBRE	S/. 5,813.33	S/. 7,211.22	S/. 6,759.09	S/. 9,753.18	S/. 7,238.13	S/. 7,623.46

#### Interpretación:

En la tabla 52, los resultados mensuales y anuales en lo que respecta a la partida 4111000 Sueldos, nos muestran que en el año 2013, hubo mayores gastos en los meses de abril a diciembre; asimismo, en el año 2014, notamos que se presentaron mayores gastos en los meses de marzo a junio y en el mes de diciembre. finalmente, en el año 2015 se presentaron mayores gastos en los meses de marzo a setiembre y en el mes de noviembre y diciembre.

Tabla 53

*Resultados anuales y mensuales partida 4111005 Prov .13 Sueldo/Aguinaldo/Gratificación de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 903.95	S/. 1,300.39	S/. 1,233.67
FEBRERO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,061.55	S/. 1,329.58	S/. 1,233.67
MARZO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,168.92	S/. 1,588.43	S/. 1,532.68
ABRIL	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,301.10	S/. 1,727.52	S/. 1,520.31
MAYO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,301.10	S/. 1,720.90	S/. 1,532.17
JUNIO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,298.09	S/. 1,724.61	S/. 1,538.47
JULIO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -4,731.86	S/. -7,055.37	S/. -5,596.47
AGOSTO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,309.26	S/. 1,497.82	S/. 1,541.20
SETIEMBRE	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,315.82	S/. 1,392.73	S/. 1,536.37
OCTUBRE	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,315.82	S/. 1,391.03	S/. 1,446.11
NOVIEMBRE	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 1,313.25	S/. 1,391.73	S/. 1,535.32
DICIEMBRE	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 7,557.00	S/. 8,009.37	S/. 9,053.50

Interpretación:

En la tabla 53, los resultados anuales y mensuales en los años 2013, 2014 y 2014 con respecto a la partida 4111005 Prov.13/ Sueldo/ Aguinaldo y Gratificaciones, nos muestra que no se estableció monto alguno presupuestado, por lo tanto los gastos generados exceden y cargan los gastos a mayores estimaciones.

Tabla 54

*Resultados anuales y mensuales partida 4112090 Otros Beneficios de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 2,215.57	S/. 1,512.25	S/. 322.96
FEBRERO	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 1,424.43	S/. 621.15	S/. 890.96
MARZO	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 1,241.30	S/. 616.50	S/. 381.01
ABRIL	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 2,176.49	S/. 1,335.56	S/. 1,585.95
MAYO	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 1,384.09	S/. 445.12	S/. 322.96
JUNIO	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 1,038.65	S/. 417.19	S/. 322.96
JULIO	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 1,480.88	S/. 475.98	S/. 349.21
AGOSTO	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 977.67	S/. 466.61	S/. 353.67
SETIEMBRE	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 2,135.68	S/. 846.76	S/. 335.45
OCTUBRE	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 757.02	S/. 693.71	S/. 780.21
NOVIEMBRE	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 1,043.23	S/. 685.69	S/. 322.96
DICIEMBRE	S/. 1,371.50	S/. 808.69	S/. 748.57	S/. 1,540.49	S/. 1,133.41	S/. 2,403.54

**Interpretación:**

En la tabla 54, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 con respecto a la partida 4112090 Otros Beneficios, nos muestran que en el año 2013 hubo mayores gastos en el mes de febrero, mayo, julio, setiembre y diciembre. En el año 2014, notamos mayores gastos en los meses de enero, abril, setiembre y diciembre. finalmente en el año 2015 hubo mayores gastos en los meses de febrero, abril, octubre y diciembre.

Tabla 55

*Resultados anuales y mensuales partida 4113023 Reembolso Gasto Movilidad de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. -	S/. 281.00
FEBRERO	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. 184.00	S/. 278.00
MARZO	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. -	S/. 261.00
ABRIL	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. -	S/. 338.00
MAYO	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. 304.00	S/. 315.00
JUNIO	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. 518.00	S/. 381.50
JULIO	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. 333.00	S/. 376.00

AGOSTO	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. 105.00	S/. 619.00	S/. 329.00
SETIEMBRE	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. 547.00	S/. 331.00
OCTUBRE	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. 273.00	S/. 564.00	S/. 397.00
NOVIEMBRE	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. -	S/. 567.00	S/. 390.00
DICIEMBRE	S/. 416.67	S/. 25.00	S/. 400.00	S/. 156.00	S/. 474.00	S/. 829.00

#### Interpretación:

En la tabla 55, los resultados anuales y mensuales de los años 2014, 2014 y 2015 de la partida 4113023 Reembolso Gastos de Movilidad; nos muestran que únicamente en el año 2014 hubo mayores gastos en el mes de febrero y en los meses de mayo a diciembre. En el año 2015 hubo un gasto mayor en el mes de diciembre.

Tabla 56

*Resultados anuales y mensuales partida 4121007 Actividades Sociales de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 361.90	S/. 412.45	S/. 138.50
FEBRERO	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 61.70	S/. 125.50	S/. 194.17
MARZO	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 86.00	S/. 290.10	S/. 93.00
ABRIL	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 573.49	S/. 854.90	S/. 696.17
MAYO	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 290.00	S/. 265.88	S/. 173.27
JUNIO	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 165.30	S/. 376.18	S/. 398.05
JULIO	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 230.30	S/. 209.00	S/. 264.90
AGOSTO	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 125.00	S/. 273.40	S/. 157.34
SETIEMBRE	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 318.00	S/. 597.00	S/. 312.29
OCTUBRE	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 310.50	S/. 324.84	S/. 507.21
NOVIEMBRE	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.3	S/. 392.50	S/. 435.59	S/. 701.18
DICIEMBRE	S/. 250.00	S/. 250.00	S/. 328.37	S/. 689.40	S/. 359.00	S/. 379.84

#### Interpretación:

En la tabla 56, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 de la partida 4121007 Actividades Sociales, muestran que los gastos realizados en el año 2013 fueron mayores a los previstos en el mes de enero, en los meses de abril a mayo y en los

meses de setiembre a diciembre. En el año 2014, notamos que hubo mayores gastos en el mes de enero, en los meses de marzo a junio y en los meses de agosto a diciembre. Finalmente, en el año 2015, se presentaron mayores gastos en el mes de abril y junio tanto como en los meses de octubre, noviembre y diciembre.

Tabla 57

*Resultados anuales y mensuales partida 4121048 Jurídicas y Legales de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 443.10	S/. 351.80	S/. 229.90
FEBRERO	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 405.70	S/. 228.90	S/. 209.00
MARZO	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 170.00	S/. 398.90	S/. 67.00
ABRIL	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 114.80	S/. 328.70	S/. 50.00
MAYO	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 2,258.64	S/. 230.30	S/. 435.00
JUNIO	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 271.29	S/. 817.65	S/. 23.00
JULIO	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 71.90	S/. 350.90	S/. 954.60
AGOSTO	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 210.00	S/. 238.45	S/. 173.00
SETIEMBRE	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 255.90	S/. 214.30	S/. 19.50
OCTUBRE	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 287.00	S/. 235.90	S/. 120.00
NOVIEMBRE	S/. 833.33	S/. 833.33	S/. 416.67	S/. 147.90	S/. 147.90	S/. 145.00
DICIEMBRE	S/. 833.33	S/. 833.37	S/. 416.63	S/. 341.95	S/. 848.90	S/. 365.50

#### Interpretación:

En la tabla 57, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 de la partida 4121048 Jurídica y Legales, muestran que en el año 2013 hubo mayores gastos en el mes de Mayo. En el año 2014, notamos que únicamente en diciembre hubo mayores gastos. Y en el año 2015, nuevamente se generaron mayores gastos en los meses de mayo y julio.

Tabla 58

*Resultados anuales y mensuales partida 4121550 Material de Oficina de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 423.14	S/. 278.88	S/. 225.49
FEBRERO	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 78.75	S/. 109.24	S/. 58.60
MARZO	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 47.18	S/. 290.27	S/. 348.15
ABRIL	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 242.74	S/. 451.71	S/. 200.28
MAYO	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 388.74	S/. 192.68	S/. 299.58
JUNIO	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 131.77	S/. 80.60	S/. 145.34
JULIO	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 20.00	S/. 418.35	S/. -3.21
AGOSTO	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 120.16	S/. 197.46	S/. 135.92
SETIEMBRE	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 308.64	S/. 209.07	S/. 165.92
OCTUBRE	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 178.04	S/. 40.00	S/. -
NOVIEMBRE	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 228.91	S/. 25.89	S/. 156.33
DICIEMBRE	S/. 150.00	S/. 166.67	S/. 200.00	S/. 80.00	S/. 298.47	S/. 172.27

### Interpretación:

En la tabla 58, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 de la partida 4121550 Material de Oficina, muestran que en el año 2013 hubo mayores gastos en el mes de enero, en los meses de abril y mayo; también en los meses de setiembre a noviembre. En el año 2014, vemos que se presentaron mayores gastos en el mes de enero, en los meses de marzo a mayo, en los meses de julio a setiembre y en diciembre. Asimismo, el año 2015 muestra que hubo mayores gastos en el mes de enero, tanto como en los meses de marzo a mayo.

Tabla 59

*Resultados anuales y mensuales partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 155.00	S/. 2,633.20	S/. 933.40
FEBRERO	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 2,648.60	S/. 82.00	S/. 82.20
MARZO	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. -	S/. 118.20	S/. 73.40
ABRIL	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 139.00	S/. -	S/. 84.40
MAYO	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 296.00	S/. 44.60	S/. 957.50
JUNIO	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. -	S/. 1,960.50	S/. 82.20
JULIO	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 296.20	S/. 214.90	S/. 981.00

AGOSTO	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 1,579.00	S/. -	S/. 1,103.20
SETIEMBRE	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 824.70	S/. 84.40	S/. 752.40
OCTUBRE	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 111.90	S/. 140.80	S/. 79.80
NOVIEMBRE	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 82.00	S/. 1,047.20	S/. 464.20
DICIEMBRE	S/. 400.00	S/. 400.00	S/. 500.00	S/. 79.80	S/. 1,829.00	S/. 104.30

### Interpretación:

En la tabla 59, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 de la partida 4121595 Publicaciones e Informativos Locales, nos muestra en el año 2013 se presentaron mayores gastos en los meses de febrero y en los meses de agosto a setiembre. En el año 2014, notamos que hubo mayores gastos en el mes de enero, en el mes de junio y en los meses de noviembre y diciembre. Asimismo, en el año 2015, se encuentran mayores gastos en los meses de enero, mayo, tanto como en los meses de julio a setiembre.

Tabla 60

*Resultados anuales y mensuales partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios de los años 2013, 2014 y 2015*

MES	PREVISTO			REALIZADO		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
ENERO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. 187.80	S/. 187.80	S/. 187.80
FEBRERO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. -	S/. -	S/. 50.00
MARZO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. 250.00	S/. 1,015.00	S/. -
ABRIL	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. 705.00	S/. 302.00	S/. -
MAYO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. -	S/. -	S/. 631.00
JUNIO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. -	S/. -	S/. -
JULIO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. 20.00	S/. -	S/. -
AGOSTO	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. -	S/. -	S/. -
SETIEMBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. -	S/. -	S/. 425.00
OCTUBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. -	S/. -	S/. -
NOVIEMBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.67	S/. 1,162.80	S/. -	S/. -
DICIEMBRE	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 66.63	S/. -	S/. 38.00	S/. -

### Interpretación:

En la tabla 60, los resultados anuales y mensuales de los años 2013, 2014 y 2015 de la partida 4142040 Cursos de Capacitación y Asistencia a Seminarios, muestra que en el año 2013 se presentaron mayores gastos en el mes de abril y en el mes de noviembre; asimismo, en el año 2014, hubo mayores gastos únicamente en el mes de marzo. Y, finalmente, en el año 2015 se muestran mayores gastos en los meses de enero, mayo y setiembre.

#### 4.1.2.9. Reprogramaciones y modificaciones.

Tabla 61

*Resultados de reprogramaciones y modificaciones de los años 2013, 2014 y 2015*

PARTIDAS		2013												2014												2015												
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
3182090	Otros ingresos operativos																																					
	10 TI- Aportes Crédito																																					
4111022	Viáticos (Libre Disponibilidad)																																					
	1001 CUENTAS PERSONALES EN																																					
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia																																					
4114034	Segura Vida Ley													X																								
4114037	Seguro en Viajes																																					
4114040	Gastos Uniformes													X																								
4121007	Actividades Sociales																																					
	2 Retiros y Salidas																																					
	3 Atencion Socio Profesional																																					
4121008	Asesoría y Consultoría u Otros																																					
	1 Consultoría y Asesoría Externa																																					
4121080	Reclutamiento y Selección de Personal																																					
4121585	Material de Consumo																																					
	2 Equipos Menores																																					
4122035	Conserv. Y Manut. De Máquinas y																																					
4141001	Evangelismo General																																					
	Evangelismo																																					
4142040	Cursos de Capacitaciones y																																					
	2 Perfeccionamiento Profesional																																					

Interpretación:

La tabla 61 nos muestra que se realizaron modificaciones en el año 2014 añadiendo en el mes de enero dos nuevas partidas: la partida 4114034 Seguro Vida Ley y la partida 4114040 Gastos Uniformes. En el año 2015, se añadieron ocho partidas más al presupuesto: 3182090 Otros ingresos operativos (10 TI Aportes Crédito), 4111022 Viáticos (Libre Disponibilidad), 4113023 Reembolso Gastos Movilidad (1001 Cuentas de personal), 4121007 Actividades Sociales (2 Retiros y Salidas y 3 Atención Socio Profesional), 4121008 Asesoría y Consultoría u Otros (1 Consultoría y Asesoría Externa), 4142040 Cursos de Capacitación (2



Perfeccionamiento Profesional). Además, se advirtió una reprogramación en el 2015, en gastos de viáticos que corresponde a un nuevo personal contratado.

#### **4.1.2.10. Análisis estadísticos.**

##### *4.1.3.5.1 Índice descriptivo de ingresos operativos.*

Tabla 62

*Índice Descriptivo de los Ingresos Operativos de los años 2013 al 2015*

<b>Ingresos Operativos</b>	
Media	17652.78389
Mediana	18258.22
Moda	16029.46
Desviación estándar	1512.321434
Varianza de la muestra	2287116.12
Rango	5315.17
Mínimo	14662.5
Máximo	19977.67
Suma	635500.22
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 62 muestra un ingreso operativo mínimo igual a 14,662.5 y un máximo de 19,977.67, con una media de 17,652 y una desviación estándar de 1,512.78389.

##### *4.1.3.5.2 Índice descriptivo de gastos operativos.*

Tabla 63

*Índice Descriptivo de los Gastos Operativos de los años 2013 al 2015*

<b>Gastos Operativos</b>	
Media	17641.17778
Mediana	17499.17
Moda	#N/A
Desviación estándar	2251.369924
Varianza de la muestra	5068666.533
Rango	8230.49
Mínimo	13871.66
Máximo	22102.15
Suma	635082.4
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 63 muestra un gasto operativo mínimo igual a 13,871.66 y un máximo de 22,102.15, con una media de 17641.17778 y una desviación estándar de 2251.369924

#### 4.1.3.5.3 Resultados estadísticos de partidas generales.

Tabla 64

*Índice Descriptivo de Gastos de Personal de los años 2013 al 2015*

<b>Gastos de Personal</b>	
Media	14229.3819
Mediana	14158.065
Moda	#N/A
Desviación estándar	1794.30685
Varianza de la muestra	3219537.07
Rango	8449.85
Mínimo	10370.71
Máximo	18820.56
Suma	512257.75
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 64 muestra un gasto de personal mínimo igual a 10,370.71 y un máximo de 18820.56 con una media de 14,229.3819 y una desviación estándar de 1794.30685.

Tabla 65

*Índice Descriptivo de Gastos Administrativos de los años 2013 al 2015*

<b>Gastos Administrativos</b>	
Media	2800.031111
Mediana	2673.955
Moda	#N/A
Desviación estándar	1031.721585
Varianza de la muestra	1064449.43
Rango	4325.24
Mínimo	1136.4
Máximo	5461.64
Suma	100801.12
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 65 muestra un gasto administrativo mínimo igual a 1136.4 y un máximo de 5461.64 con una media de 2800.031111 y una desviación estándar de 1031.721585.

Tabla 66

*Índice Descriptivo de Gastos de Capacitación de los años 2013 al 2015*

<b>Gastos de Capacitación</b>	
Media	132.5413889
Mediana	0
Moda	0
Desviación estándar	238.3876935
Varianza de la muestra	56828.69241
Rango	1015
Mínimo	0
Máximo	1015
Suma	4771.49
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 66 muestra un gasto de capacitación mínimo igual a 0 y un máximo 1015 con una media de 132.5413889 y una desviación estándar de 238.3876935.

*4.1.3.5.4 Resultados estadísticos de partidas específicas.*

Tabla 67

*Índice Descriptivo de la partida Sueldos de los años 2013 al 2015*

<b>Sueldos</b>	
Media	6747.73306
Mediana	6775.7
Moda	6789.9
Desviación estándar	946.003365
Varianza de la muestra	894922.366
Rango	5144.28
Mínimo	4608.9
Máximo	9753.18
Suma	242918.39
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 67 muestra un gasto en sueldos mínimo igual a 4608.9 y un máximo 9753.18 con una media de 6747.73306 y una desviación estándar de 946.003365.

Tabla 68

*Índice Descriptivo de la partida Prov. 13° Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones de los años 2013 al 2015*

<b>Prov. 13° Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones</b>	
Media	1367.77056
Mediana	1391.38
Moda	1301.1
Desviación estándar	2923.82998
Varianza de la muestra	8548781.76
Rango	16108.87
Mínimo	-7055.37
Máximo	9053.5
Suma	49239.74
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 68 muestra un gasto en Prov. 13° Sueldo/Aguinaldo/Gratificaciones mínimo igual a -7055.37 y un máximo 9053.5 con una media de 1367.77056 y una desviación estándar de 2923.82998.

Tabla 69

*Índice Descriptivo de la partida Otros Beneficios de los años 2013 al 2015*

<b>Otros Beneficios</b>	
Media	973.2575
Mediana	813.485
Moda	322.96
Desviación estándar	611.254293
Varianza de la muestra	373631.81
Rango	2080.58
Mínimo	322.96
Máximo	2403.54
Suma	35037.27
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 69 muestra un gasto en Otros Beneficios mínimo igual a 322.96 y un máximo 2403.54 con una media de 973.2575 y una desviación estándar de 611.254293.

Tabla 70

*Índice Descriptivo de la partida Gastos de Movilidad de los años 2013 al 2015*

<b>Gastos de Movilidad</b>	
Media	254.180556
Mediana	279.5
Moda	0
Desviación estándar	225.238418
Varianza de la muestra	50732.345
Rango	829
Mínimo	0
Máximo	829
Suma	9150.5
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 70 muestra un gasto en Gastos de movilidad mínimo igual a 0 y un máximo 829 con una media de 254.180556 y una desviación estándar de 225.238418.

Tabla 71

*Índice Descriptivo de la partida Actividades Sociales de los años 2013 al 2015*

<b>Actividades Sociales</b>	
Media	337.329167
Mediana	311.395
Moda	#N/A
Desviación estándar	194.047014
Varianza de la muestra	37654.2436
Rango	793.2
Mínimo	61.7
Máximo	854.9
Suma	12143.85
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 71 muestra un gasto en Actividades Sociales mínimo igual a 61.17 y un máximo 854.9 con una media de 337.329167 y una desviación estándar de 194.047014.

Tabla 72

*Índice Descriptivo de la partida Jurídicas y Legales de los años 2013 al 2015*

<b>Jurídicas y Legales</b>	
Media	337.841111
Mediana	233.1
Moda	147.9
Desviación estándar	392.71641
Varianza de la muestra	154226.179
Rango	2239.14
Mínimo	19.5
Máximo	2258.64
Suma	12162.28
Cuenta	36

## Interpretación:

La tabla 72 muestra un gasto en Jurídicas y Legales mínimo igual a 19.5 y un máximo 2258.64 con una media de 337.841111 y una desviación estándar de 392.71641.

Tabla 73

*Índice Descriptivo de la partida Material de Oficina de los años 2013 al 2015*

<b>Material de Oficina</b>	
Media	187.371111
Mediana	175.155
Moda	#N/A
Desviación estándar	125.230241
Varianza de la muestra	15682.6133
Rango	454.92
Mínimo	-3.21
Máximo	451.71
Suma	6745.36
Cuenta	36

## Interpretación:

La tabla 73 muestra un gasto en Material de Oficina mínimo igual a -3.21 y un máximo 451.71 con una media de 187.371111 y una desviación estándar de 125.230241.

Tabla 74

*Índice Descriptivo de la partida Publicaciones e Informativos Locales de los años 2013 al 2015*

<b>Publicaciones e Informativos Locales</b>	
Media	557.361111
Mediana	139.9
Moda	0
Desviación estándar	743.670622
Varianza de la muestra	553045.993
Rango	2648.6
Mínimo	0
Máximo	2648.6
Suma	20065
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 74 muestra un gasto en Publicaciones e Informativos Locales mínimo igual 0 y un máximo 2648.6 con una media de 557.361111 y una desviación estándar de 743.670622.

Tabla 75

*Índice Descriptivo de la partida Capacitaciones y Asistencia a Seminarios de los años 2013 al 2015*

<b>Capacitaciones y Asistencia a Seminarios</b>	
Media	111.094444
Mediana	0
Moda	0
Desviación estándar	234.556079
Varianza de la muestra	55016.5543
Rango	1015
Mínimo	0
Máximo	1015
Suma	3999.4
Cuenta	36

Interpretación:

La tabla 75 muestra un gasto en Capacitaciones y Asistencia a Seminarios mínimo igual 0 y un máximo 1015 con una media de 111.094444 y una desviación estándar de 234.556079.

## 4.2. Discusión

El principal objetivo de esta investigación fue analizar el Control Presupuestario de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, periodo 2013-2015, tanto como analizar la Evaluación Presupuestaria. Los objetivos específicos fueron el de describir los procesos administrativos y contables, los procesos de ingresos y gastos presupuestarios, los análisis presupuestales verticales y horizontales y las variaciones.

Es necesario aclarar que la función principal de la Oficina de Asesoría Legal es solucionar las diversas contingencias administrativas y judiciales frente a entidades gubernamentales e instancias administrativas y judiciales que se puedan presentar tanto como brindar asesoramiento legal dentro de la institución, sus diversas actividades constituyen parte de su presupuesto, las cuales generan gastos que conllevan a un resultado económico que podría afectar o garantizar el logro de los objetivos de la institución; es así que el presente estudio vio conveniente aplicar un control y evaluación presupuestal a fin de conocer su comportamiento.

Empezaremos comentando sobre los resultados en los procesos administrativos, se puede afirmar que se cumplieron en su mayoría, lo única observación es que la Oficina de Asesoría Legal no recibe los informes presupuestales. Muñíz (2009) menciona que el presupuesto es una herramienta indispensable que permite controlar la gestión empresarial y predice los problemas que pueden generarse. La falta de información genera desconocimiento sobre los gastos efectuados y sus efectos impiden replantear los montos presupuestarios, no se tiene conocimiento sobre las partidas que se ajustan al presupuesto y aquellas que ocasionan mayores gastos, un informe presupuestal; por lo tanto, permitirá que el personal de la Oficina de Asesoría Legal sea consciente de los resultados y llegue a ser un colaborador vinculado a la filosofía de compromiso previsor y de ahorro.

En lo que respecta a los procesos contables se encontró un punto de deficiencia ya que no se cuenta con un software contable adecuado que permita simplificar los procesos conta-



bles. Para Bedini (s.f), las empresas del siglo XXI, únicamente sobrevivirán en el mercado financiero si tienen un sistema informático que marque la diferencia en los procesos del negocio, al mejorar los diversos procesos a través de un software, la empresa adquiere una mejora diferenciada en sus resultados. De ahí que consideramos que para una gestión empresarial óptima del día a día, es necesario contar con un software que se ajuste a las necesidades presupuestarias, que registre y procese los criterios, actualizaciones y políticas de la empresa, que permita agilizar el tiempo y el dinero, que sea confiable y seguro, que procese los cálculos requeridos y que de soluciones a las demandas presentadas; un software presupuestario es una pieza fundamental que ofrece diversos beneficios a la gestión de los procesos, porque es más preciso, reduce el riesgo de cometer errores, optimiza la gestión financiera, automatiza los procesos, ahorra tiempo y emite informes que diagnostican la economía de la empresa.

En los resultados correspondientes al control de los procesos de ingresos, se encontró que no se realizan transferencias de una partida a otra. Sin embargo, hallamos en el *Manual de Modificaciones Presupuestarias de la PUCP*, que sí se permiten las transferencias entre partidas; es decir, se puede transferir un monto determinado de una o más partidas con saldo presupuestal hacia otra partida o partidas de una misma actividad. Igualmente, se admite la transferencia entre partidas diferentes combinatorias, se puede transferir un monto determinado de partidas con saldo presupuestal de una actividad, hacia otras partidas de otra actividad.

En el control de los procesos de gastos, se tiene una respuesta negativa correspondiente al no retiro de dinero en caso no se haya sustentado un retiro anterior. Lo que no es en sí un punto negativo, dado que esta exigencia conlleva a un mejor control y evita el endeudamiento del personal, el presupuesto ha sido establecido con el fin de ajustarse a los montos establecidos y el no sustentar el retiro de los montos a tiempo, podría ir generando un desbalance en las partidas presupuestales. La otra respuesta negativa que nos muestran los resultados, se

refiere a la no existencia de una partida designada para gastos de viáticos impredecibles o fondos impredecibles, este tipo de situaciones pueden generar un gasto adicional no planificado, se debería establecer una partida para estas incidencias, ya que este fondo podría ayudarnos a compensar gastos inesperados que podrían generarse incluso por la actual economía fluctuante. Según Quezada (2018), la actual competencia en el mercado hace necesario que la empresa diseñe estrategias que garanticen la consolidación de la organización, por lo que se debe anticipar situaciones impredecibles, considerando en su presupuesto distintos escenarios, desde los más adversos a los más alentadores.

En el análisis de la evaluación presupuestal, notamos que los presupuestos previstos para la Oficina de Asesoría Legal, son rígidos o fijos; además, observamos en el presupuesto que existen meses donde los gastos son más demandantes debido a las situaciones académicas que se presentan o periodos de regularización de trámites. Se debe considerar que, este tipo de presupuesto, no tiene cambios durante el año vigente y los resultados obtenidos impactarán de cierta forma al presupuesto del próximo año. Cabe señalar que un presupuesto previsto flexible, da la opción de ajustar los montos a los requerimientos mensuales, según lo merezca el tiempo y la actividad, los montos fijos se establecerían únicamente para aquellas partidas conocidas por su estabilidad.

Los análisis verticales de las diversas partidas, nos muestran que existen meses donde los montos del presupuesto previsto llegan a no utilizarse, veces donde son suficientes y veces donde los montos establecidos son insuficientes, las variaciones generadas por estos resultados tienden a mostrar un resultado positivo cuando supera lo presupuestado y un resultado negativo en caso contrario. Además, se observó que la partida Prov 13° Sueldos/Aguinaldos/Gratificaciones generó gastos mensuales, pero no se la consideró en el presupuesto previsto por tres periodos consecutivos.

Con respecto al análisis horizontal, se realizó una comparación entre el presupuesto previsto y el presupuesto realizado en los periodos 2013 al 2015, hallando que en el año 2014 en la mayoría de partidas se incrementa el presupuesto previsto, pero en el año 2015 se vuelve a modificar, estableciendo montos menores aunque mayores al año 2013, excepto por alguna partidas tales como: otros beneficios, jurídicas y legales, cursos de capacitación, que presentan en el periodo 2015 un presupuesto previsto menor a los dos periodos anteriores. El presupuesto realizado en todas las partidas, se muestra con montos mensuales en déficit, al compararlos entre periodos se pueden ubicar los meses en que los gastos han sido más recurrentes, esto podría ayudar en caso se aplicara un presupuesto flexible, ya que predeterminaría las actividades mensuales que requieren más fondos.

Con respecto a las modificaciones de partidas, durante el año 2014, se aumentaron en el mes de enero dos nuevas partidas: la partida 4114034 Seguro Vida Ley y la partida 4114040 Gastos Uniformes. En el año 2015, se añadieron ocho partidas más al presupuesto: 3182090 Otros ingresos operativos (10 TI Aportes Crédito), 4111022 Viáticos (Libre Disponibilidad), 4113023 Reembolso Gastos Movilidad (1001 Cuentas de personal), 4121007 Actividades Sociales (2 Retiros y Salidas y 3 Atención Socio Profesional), 4121008 Asesoría y Consultoría u Otros (1 Consultoría y Asesoría Externa), 4142040 Cursos de Capacitación (2 Perfeccionamiento Profesional). Hubo también una reprogramación en el 2015, en gastos de viáticos que corresponde a un nuevo personal contratado.

Finalmente, los resultados estadísticos nos permiten conocer cuáles son los montos mínimos, máximos, desviación estándar y media, que figuran en los periodos 2013 al 2015.

## **Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones**

### **5.1. Conclusiones**

A continuación presentamos las conclusiones que demanda la presente investigación:

Se analizó el control y evaluación presupuestal y se descubrió con respecto al control presupuestal que la mayoría de procesos tienen su cumplimiento; sin embargo, considerar los procesos no practicados, resultaría en una gran diferencia, mejorando la eficacia y eficiencia de la gestión presupuestal; asimismo, con respecto a la evaluación presupuestal se reveló a través de los resultados que existen gastos mayores a los presupuestados, generando variaciones considerables en diferentes partidas, lo que demuestra que estas variaciones no están siendo consideradas, afectando así el alcance de los objetivos.

Se describieron los procesos administrativos-contables y se halló que la mayoría de procesos administrativos y contables sí tienen su cumplimiento. En el caso de los procesos que aún no se llevan a cabo, se deberían tomar en cuenta, ya que son de suma importancia para el área contable y la Oficina de Asesoría Legal; su utilización facilitaría grandemente su gestión y permitiría detectar los problemas que se generan en el transcurso del periodo.

Se describieron los procesos de ingresos y gastos presupuestarios y se encontró en este caso que los procesos se llevan a cabo en su mayoría; sin embargo, los pocos que no se toman en cuenta evitarían ciertas variaciones en los resultados.

Se describió el análisis presupuestal vertical y se halló que el presupuesto tiene características de ser un presupuesto fijo o rígido; además, se encontró que el presupuesto realizado muestra resultados mayores a los presupuestos previstos, generando variaciones en las partidas genéricas y específicas, lo que también afecta los resultados anuales.

Se describió el análisis presupuestal horizontal y se halló que al comparar los resultados de los años 2013, 2014 y 2015 entre el presupuesto previsto y realizado, se visualizan variaciones que afectan gran parte del presupuesto durante los tres años.

Se describieron las variaciones presupuestarias, considerando los análisis verticales y horizontales con sus partidas genéricas y específicas, las variaciones de los primeros fueron especificadas a través de porcentajes, y las variaciones de los segundos fueron resaltadas en la misma tabla a fin de detectarlas.

Se describieron las reprogramaciones y modificaciones, se observó que hubo una reprogramación en el año 2014 en el mes de julio. Asimismo, se manifestaron dos modificaciones al iniciar el año 2014 y ocho modificaciones al iniciar el año 2015, considerando una modificación que inició en el 2014 de Seguro Vida Ley, todas ellas se consideraron para agregar actividades que no se encontraban programadas.

Se describieron los datos estadísticos del Índice Descriptivo, lo que nos permitió conocer los montos presupuestarios mínimos, máximos, la dispersión en sus resultados y el monto promedio.

## **5.2. Recomendaciones**

Es importante establecer una línea de tiempo donde se especifiquen, claramente, los tiempos y periodos en que se necesitarán mayores recursos.

Considerar la creación de un software presupuestal para la mejor productividad financiera de la institución.

Considerar un fondo para gastos imprevistos.

Aplicar un presupuesto flexible que se ajuste a los requerimientos que la oficina tiene por cada actividad a desarrollar.

Considerar que el personal de la Oficina de Asesoría Legal se encuentre familiarizado con los procesos de planificación, elaboración, ejecución del presupuesto, pudiendo participar en el plan de ahorro institucional.

Realizar transferencias presupuestarias, utilizando los montos de ciertas partidas poco utilizadas, a fin de cubrir las necesidades financieras de otras que generan mayores gastos.

Desarrollar evaluaciones efectivas que generen información adecuada para la toma de decisiones.

Coordinar y evaluar el presupuesto teniendo parte el director financiero y el personal de la Oficina de Asesoría Legal.

## Referencias bibliográficas

- Acosta, N. (14 de Diciembre de 2018). ¿Cómo distinguir entre los ingresos operacionales y no operacionales de un Estado de Resultados? Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13107038/como-distinguir-entre-los-ingresos-operacionales-y-no-operacionales-de-un-estado-de-resultados>
- Acosta, N. (10 de Diciembre de 2018). Concepto de presupuesto y control de presupuesto.
- Acuña, F. (2018). *Planeación de Costos de Producción y Gastos Operacionales*.
- Aguilera, R., Di Scipio, M., Domínguez, M., Figuera, E., Orta, A., Tesara, T., & Toscano, M. (2015). Analisis de variaciones presupuestarias. Guayana.
- Arnau, J., & Bono, R. (2008). *Estudios Longitudinales. Modelos de diseño y análisis*. Barcelona.
- Balladars, L. (6 de Diciembre de 2013). Reseña histórica de los presupuestos.
- Barrios Mérida, E. M., Noriega, H. M., Ordóñez Tánchez, H. Z., & Herrera Robledo, L. A. (6 de Febrero de 2017). Control presupuestal como procedimiento de auditoría. Huehuetenango, Guatemala.
- Bautista Delgado, L. A. (Mayo de 2009). Recolección de datos. *La recolección de datos*.
- Bedini González, A. (s.f). *Gestión de proyectos de software*.
- Beltrán Ávila, M. R. (2015). Implantación del proceso contable en comercial " Ochoa Cordova Carlota Robertina" del cantón nabón, periodo julio-setiembre 2013. Loja, Ecuador.
- Briceño, R. (Marzo de 2006). Evaluación de los Indicadores que permitan medir la gestión Administrativa y Presupuestaria en la unidad de Presupuesto y Gestión de la Empresa SEMDAC, C.A. Maturín, Venezuela. Obtenido de [http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/250/1/TESIS-352.29\\_B916.pdf](http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/250/1/TESIS-352.29_B916.pdf)
- Burbano Ruiz, J. E. (2015). *Presupuestos Enfoque de gestión, planeación y control de recursos* (Tercera Edición ed.). Universidad del Valle.
- Calbucura Carrillo, C. I., & Rojas Mackay, F. J. (2016). Efectos que tienen los gastos operacionales y no operacionales sobre el pago de impuestos de las empresas consultoras y las sociedades de médicos en la ciudad de Puerto Montt. Puerto Montt, Chile.
- Cano Ramírez, A. (2005). *Elementos para una definición de evaluación*.
- Castañeda Ocampo, C. A., & Fernandez Grande, K. (Noviembre de 2014). Ejecución Presupuestal y su relación con el crecimiento económico del distrito de Tarapoto en el período 2008-2013. Tarapoto, Perú. Obtenido de <http://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/1887/ITEM%4011458-627.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Castro, J. (27 de Enero de 2015). Elabora un presupuesto financiero para tu empresa en 7 pasos. Obtenido de <https://blog.corponet.com.mx/elabora-un-presupuesto-financiero-para-tu-empresa-en-7-pasos>
- Cerna Apaza, L. A. (30 de Noviembre de 2005). Evaluación Presupuestaria.
- Certus. (2016). ¿Qué es un proceso contable? Obtenido de <https://ifbcertus.edu.pe/blog/certus/que-es-un-proceso-contable>
- Chávez, D. (2008). Conceptos y Técnicas de recolección de datos en la investigación jurídico social.
- Claude, G., & Álvarez, L. (2005). *Historia del Pensamiento Administrativo* (Segunda Edición ed.).
- Cortés\_Cortés, M. E., & Iglesias León, M. (2004). Generalidades sobre metodología de la investigación. Mexico: Universidad Autónoma del Carmen.
- Enciclopedia Financiera. (04 de Julio de 2018). Gastos de Administración.
- Estela Raffino, M. (22 de Noviembre de 2018). Control en Administración.
- Flores Soria, J. (2002). *Presupuestos, Instrumento que genera valor en una empresa*. Lima.
- Gancino Vega, A. I. (2010). La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el período 2009. Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>
- García Bacuilima, B., & García Contreras, G. C. (2012). Analisis, interpretación y proyección de los Estados Financieros. Cuenca, Ecuador.
- García, I. (3 de Noviembre de 2017). Definición de Gastos de personal. *Economía Simple.net*.
- Giménez, A. (03 de Abril de 2013). Rectificación presupuestaria y reprogramación.
- Gonzáles, C. d. (2009). El Presupuesto. (Décima). Mexico.
- Guerrero Merchán, M. I., & Heras\_Heras, S. E. (Julio de 2013). Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la parroquia de Joaquín en el período 2012. Cuenca, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec>
- Guglielmetti, P. (1996). Gestión de capacitación en las organizaciones. Conceptos básicos. (M. d. Salud, Ed.)
- Hernández Ríos, H. (12 de Abril de 2013). Análisis financiero mediante indicadores para la toma de decisiones.
- Hernández, S., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (sexta edición ed.).
- Huarhwa Beltrán, M. V. (2017). Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.
- Instituto Pacífico. (Abril de 2008). Deducibilidad de los gastos de capacitación al personal para fines del Impuesto a la Renta. *Actualidad Empresarial, Segunda Quincena*(157).



- IntegraMarkets. (9 de Enero de 2018). *El presupuesto como herramienta de Gestión y Control Empresarial*.
- Irrazabal Malljo, V. (2018). Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transporte urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. Peru.
- Isidro Chambergu Guillermo. (junio de 2009). Mecanismos de análisis de las variaciones presupuestales en la gestión empresarial. *Actualidad Empresarial, Primera Quincena*(184).
- Kohler, E. (2009). *Diccionario para contadores*. Editorial Limusa S.A. .
- León Valdés, C. (2001). Gastos no operacionales. Obtenido de [http://www.temasdeclase.com/libros%20gratis/teoriabasica/capdieciseis/contable16\\_4.htm](http://www.temasdeclase.com/libros%20gratis/teoriabasica/capdieciseis/contable16_4.htm)
- Lopez Tapia, J. (2014). *Evolución histórica del presupuesto en el Perú*.
- Marroquín Alvizures, O. D. (Octubre de 2009). Análisis financiero comparativo entre un servicio outsourcing y la creación de un departamento de seguridad uniformada privada en una empresa de servicio automotriz. Guatemala, Guatemala.
- Medina Cárdenas, M. E. (2011). "Análisis de los Gastos Operativos y su Incidencia en la rentabilidad del supermercado Superskandinavo Cia. Ltda. para el segundo semestre del año 2010.". Ambato, Ecuador.
- Montalva Pérez, C. (Agosto de 2017). Control Presupuestario en el Derecho Público Chileno. Análisis crítico al control externo en materia de gasto público y propuestas. Santiago, Chile.
- Mostajo Guardia, R. (marzo de 2002). *El sistema presupuestario en el Perú*. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social- ILPES, Santiago de Chile.
- Muñiz, L. (2009). Control Presupuestario Planificación , elaboración y seguimiento del presupuesto.
- Nieves, J. (18 de Enero de 2015). Control y Evaluación del Presupuesto.
- Núñez, A. (11 de Agosto de 2015). Evolución histórica de los presupuestos.
- Pacheco Pinto, M. C. (28 de Octubre de 2008). Control en el proceso administrativo.
- Pérez Alvarez, R. (22 de Febrero de 2012). Metodología de la investigación.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2012). *Concepto de Evaluación*.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2013). Definición de Gastos de Operación. *Definición .DE*.
- Pérez-Bonaventura, M. (s.f.).
- Picazo Cornejo, G. (2012). *Proceso Contable*.

- Piundo Flores, L. (2018). Control Presupuestario y Programación de ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Huánuco - 2018. Huánuco.
- Polar Falcón, E. A. (1998). Contabilidad por áreas de responsabilidad. *Revista de Investigación UNMSM*, 5(10).
- Porto, J. P. (2008). Definición de control.
- Prieto Hormaza, M. I. (2012). Influencia de la Gestión del Presupuesto por Resultados en la calidad del gasto en las Municipalidades del Perú (2006-2010). Lima, Perú. Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe>
- Pujaico Salvatierra, E. (2018). Propuestas de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la Unidad de Referencias y Contrarreferencias del Hospital II, Ayacucho, 2018.
- Quezada, K. (2009). *La importancia del Control Presupuestal*. Soluciones integrales que dan Confianza.
- Quezada, R. (26 de Noviembre de 2018). Empezar de cero y escenarios múltiples, las estrategias para elaborar presupuestos 2019.
- Riquelme, M. (16 de Julio de 2018). *Las 5 funciones de la Administración de Henri Fayol*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/las-5-funciones-de-la-administracion-de-henri-fayol/>
- Romero López, Á. J. (2010). *Principios de Contabilidad* (Cuarta Edición ed.). Mexico.
- Sabino, C. A. (1986). *Proceso de investigación*. Caracas.
- Suarez Simahan, J. (04 de Junio de 2009). Contabilidad Práctica: Estado de Ganancias y Perdidas.
- Sunder, S. (1997). *Teoria de la contabilidad y el control*. Cincinnati, Ohio.
- Tanaka Torres, E. M. (2011). Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud. Lima, Perú. Obtenido de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe>
- Tapias Arias, E., Andrés Trujillo, L., & Roldán Rodríguez, A. (Julio de 2008). Las fallas de la ejecución presupuestal en el distrito capital, un enfoque institucional. p.16. Bogotá. Obtenido de <http://www.contraloriabogota.gov.co>
- Torres Orihuela, G. (2003). *Elaboración de Presupuestos Empresariales*. Global Grafic S.A.C.
- Ucha, F. (2009). *Definición de Evaluación*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/evaluacion.php>.
- Universidad Interamericana para el desarrollo. (s.f.). Análisis Financiero, Análisis Vertical y Horizontal, Índices o Razones Financieras. *Análisis Financiero*.
- Vargas Cordero, Z. R. (2009). La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica.

- Vargas López, L., & Duarte Clavijo, A. (2007). El modelo presupuestal de las empresas públicas de Medellín.
- Welsch, G. A., Hilton, R. W., Gordon, P. N., & Rivera, N. C. (2005). *Presupuestos: planificación y control*. Naucalpan de Juarez, Mexico: Pearson.
- White, E. G. (2009). *Consejos sobre Administración Financiera* (Segunda Edición ed.). Buenos Aires, Argentina: Asociación Casa Editora Sudamericana.
- Wigodski, J. (14 de Julio de 2010). <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.pe>.
- Yong, N. (11 de Diciembre de 2017). ¿Qué tan importantes son los controles sobre reportes financieros dentro del ambiente de control interno? *Gestión*.
- Zanabria Huisa, E. N. (2003). Enfoque Integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público. Lima. Obtenido de Tesis Digitales UNMSM: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/>

## **Anexos**

<p><b>Problema</b></p> <p><b>Generales</b></p> <p>¿Cómo es el control y evaluación Presupuestal, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo son los procesos administrativos-contables, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?</li> <li>¿Cómo son los ingresos y gastos presupuestarios, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?</li> <li>¿Cómo es el análisis presupuestal vertical, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?</li> <li>¿Cómo es el análisis presupuestal horizontal, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?</li> <li>¿Cómo son las variaciones presupuestarias, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?</li> <li>¿Cómo es el análisis estadístico de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, periodo 2013-2015?</li> </ul>	<p><b>Objetivos</b></p> <p><b>Generales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar el control y evaluación presupuestaria, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.</li> </ul> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Describir los procesos administrativos-contables, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.</li> <li>Describir los ingresos y gastos presupuestarios, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.</li> <li>Describir el análisis presupuestal vertical, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.</li> <li>Describir el análisis presupuestal horizontal, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.</li> <li>Describir las variaciones presupuestarias, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015.</li> <li>Describir el análisis estadístico, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, periodo 2013-2015.</li> </ul>	<p><b>Variables</b></p> <p><b>Variable I</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Control Presupuestario</li> </ul> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Procesos</li> <li>Control presupuestario de ingresos</li> <li>Control presupuestario de gastos.</li> </ul> <p><b>Variable II</b></p> <p>Evaluación Presupuestaria</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Análisis Vertical</p> <p>Análisis Horizontal</p> <p>Análisis de Variaciones (previsto &amp; realizado)</p> <p>Reprogramaciones y Modificaciones</p> <p>Análisis Estadístico</p>	<p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Administrativos</li> <li>Contables</li> <li>Ingresos Operativos</li> <li>Gastos Operativos</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>% por partida genérica</li> <li>% por partida específica</li> <li>Análisis comparativo mensual</li> <li>Análisis comparativo anual.</li> <li>Análisis de variaciones (previsto vs realizado)</li> <li>Reprogramaciones y Modificaciones</li> <li>Análisis estadístico (índice descriptivo)</li> </ul>	<p><b>Metodología</b></p> <p><b>Enfoque.</b></p> <p>Estudio de Enfoque Cuantitativo.</p> <p><b>Tipo de estudio.</b></p> <p>Investigación de tipo aplicada (práctica o empírica).</p> <p><b>Nivel.</b></p> <p>El presente estudio es descriptivo.</p> <p><b>Diseño.</b></p> <p>El diseño de esta investigación es no experimental.</p> <p><b>Descripción del área de estudio.</b></p> <p>Investigación realizada en la oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, distrito de Lurigancho-Chosica, Lima, Perú.</p> <p><b>Población y Muestra.</b></p> <p>Considera el presupuesto mensualizado de la oficina de Asesoría Legal de los años 2013 al 2015.</p> <p><b>Corte.</b></p> <p>Estudio de corte longitudinal, considera los periodos anuales del 2013-2015.</p>
--	--	---	--	---

## Anexo 2. Matriz de Operacionalización

Problema	Variables	Dimensiones	Indicadores
¿Cómo es el control y evaluación presupuestal, de la Oficina de Asesoría Legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, periodo 2013-2015?	Control Presupuestal	Procesos Control presupuestario de ingresos Control presupuestario de gastos	Administrativos Contables Ingresos Operativos Gastos Operativos - Gastos de personal - Gastos administrativos - Gastos de educación y capacitación
	Evaluación Presupuestaria	Análisis vertical Análisis horizontal Análisis de variaciones (previsto & realizado) Reprogramación y Modificaciones Análisis estadístico	% por partida genérica % por partida específica Análisis comparativo mensual Análisis comparativo anual Análisis de variaciones (previsto & realizado) Reprogramaciones y Modificaciones Análisis estadístico (índice descriptivo)

### Anexo 3. Encuesta

**ENCUESTA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS PRESUPUESTALES  
CONTABLES, PROCESOS PRESUPUESTALES ADMINISTRATIVOS Y PROCESOS  
PRESUPUESTALES DE INGRESOS Y GASTOS, CORRESPONDIENTE AL PRESUPUESTO  
DE LA OFICINA DE ASESORÍA LEGAL DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

NOMBRES Y APELLIDOS: \_\_\_\_\_

CARGO DE RESPONSABILIDAD: \_\_\_\_\_

FECHA: \_\_\_\_\_

**FINALIDAD:**

La presente encuesta tiene como finalidad conocer si los procesos presupuestales contables, procesos presupuestales administrativos, procesos presupuestales de ingresos y gastos, tienen su cumplimiento al momento de la ejecución del presupuesto.

**INSTRUCCIONES:**

Es muy importante que la encuesta se complete en forma individual. Las preguntas formuladas deberán ser respondidas en su totalidad.

Marque con una "X" en la columna correspondiente a la respuesta que usted considera cierta.

Encuesta proceso administrativo presupuestario	Si	No	Observaciones
La administración cumple con sus funciones respecto al manejo del presupuesto y al logro de las metas?			
Coordina las políticas para la elaboración y control de los presupuestos?			
De manera periódica se replantean las políticas respecto al presupuesto, después de revisarlas y evaluarlas si se ven que no son adecuadas?			
La administración da a conocer que es lo que se quiere alcanzar a futuro y cómo lograrlo?			
Se crean sistemas de medidas con respecto al presupuesto a fin de optimizar los recursos de la institución?			
La administración ofrece información estratégica para mejorar el desempeño, ejecución, control y evaluación del presupuesto?			
Se asignan recursos, responsabilidades y se establece mecanismos de coordinación respecto al manejo del presupuesto?			
Existe una vigilancia efectiva sobre los responsables del manejo del presupuesto?			
Se influye en los trabajadores para que realicen las tareas esenciales?			
Compara y mide las realizaciones y sus resultados a fin de alcanzar mejoras?			

Da a conocer los resultados de las mediciones a los participantes del proceso?			
Existe un registro de control de los fondos asignados para la Oficina de Asesoría Legal?			
Se establecen recursos disponibles para cada partida presupuestal según la necesidad requerida del área?			
El presupuesto establecido del área pasa por Consejo Universitario para su aprobación y ejecución?			
Efectúa seguimientos a las alternativas de solución a fin de valorar su eficacia?			
Implementa medidas correctivas resultantes de las auditorías realizadas?			
Realiza un control continuo en periodos regulares para comprobar la efectividad en el manejo del presupuesto?			
Entrega el informe de control del presupuesto a la Oficina de Asesoría Legal para su consideración?			

Encuesta proceso contable presupuestario	Si	No	Observaciones
Cuenta con una herramienta de software que le permita ejecutar con éxito el presupuesto?			
Realiza proceso de contabilización de ingresos y gastos presupuestarios?			
Los procedimientos se subordinan a las políticas establecidas?			
Se actualizan los procedimientos de ser necesarios?			
Las operaciones que se realizan se ajustan a ciertos límites establecidos?			
Se comparan las cifras reales con las presupuestadas a fin de tomar medidas correctivas?			
Se realizan reportes presupuestales en periodos programados?			
Contribuye al control y reducción de gastos?			
Analiza el proceso de resultados presupuestarios?			
Conoce los costos de los diferentes servicios que el área ofrece?			
Revisa y autoriza documentos contables del área?			



Encuesta proceso de control de ingresos	Si	No	Observaciones
Los ingresos son establecidos de acuerdo al número de estudiantes y costo de enseñanza?			
Los ingresos establecidos son presupuestados para los gastos requeridos de todo el año académico?			
Se reevalúa el presupuesto después de cada periodo de matrícula?			
Se presenta un ajuste del presupuesto en caso de que los ingresos no cubran los gastos que se requieran?			
Se utilizan saldos de partidas no utilizadas para cubrir otras?			
Parte de los recursos de los departamentos, áreas y oficinas que solicitan los servicios de la oficina de asesoría legal, conforman los ingresos del presupuesto del área de asesoría legal?			
Se realiza la revisión correspondiente a fin de que los gastos no superen a los ingresos?			

Encuesta proceso de control de gastos	Si	No	Observaciones
Verifica y autoriza los gastos del departamento de acuerdo con lo presupuestado?			
Revisa y autoriza según los acuerdos respectivos, los gastos de fondos propios solicitados por la oficina?			
Controla el pago mensual de los sueldos y salarios?			
Toda salida de dinero es autorizada por el personal competente?			
En caso no se haya sustentado la salida de dinero se puede realizar otro retiro?			
Los gastos de consumo de alimentos tienen un monto establecido?			
Todo gasto por realizar se verifica a fin de conocer si aún hay fondos en el presupuesto?			

		2013											
CUENTA		ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO	
	Dpto.11010112 Asesoría UN Legal	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO
3000000	INGRESOS	15901.09	15379.16	15901.09	15494.56	15901.09	15850.24	15901.09	15671.59	15901.09	15755.77	15901.09	15755.78
3100000	INGRESOS OPERATIVOS	15901.09	15379.16	15901.09	15494.56	15901.09	15850.24	15901.09	15671.59	15901.09	15755.77	15901.09	15755.78
3140000	PRESTACIONES DE SERVICIOS	-83.33	0.00	-83.33	0.00	-83.33	0.00	-83.33	-262.83	-83.33	-262.83	-83.33	-262.83
3149000	(-) DESCUENTOS Y DEDUC. S/INGRESOS	-83.33	0.00	-83.33	0.00	-83.33	0.00	-83.33	-262.83	-83.33	-262.83	-83.33	-262.82
3149012	(-) Gratuidades Hijos de Funcionarios	-83.33	0.00	-83.33	0.00	-83.33	0.00	-83.33	-262.83	-83.33	-262.83	-83.33	-262.82
3180000	OTROS INGRESOS OPERATIVOS												
3182000	OTROS INGRESOS OPERATIVOS												
3182090	Otros ingresos operativos												
	5 Ingresos Diversos Afectos												
3190000	SUBVENCIÓNES NETAS RECIBIDAS	15984.42	15379.16	15984.42	15494.56	15984.42	15850.24	15984.42	15934.42	15984.42	16018.60	15984.42	16018.60
3191000	TRANSFERENCIAS ENTRE CENTROS DE COSTO	15984.42	15379.16	15984.42	15494.56	15984.42	15850.24	15984.42	15934.42	15984.42	16018.60	15984.42	16018.60
3191005	Ti- Transf. Entre Centro de Costoss	15984.42	15379.16	15984.42	15494.56	15984.42	15850.24	15984.42	15934.42	15984.42	16018.60	15984.42	16018.60
	4 TI- Créditos	15984.42	15379.16	15984.42	15494.56	15984.42	15850.24	15984.42	15934.42	15984.42	16018.60	15984.42	16018.60
	10 TI- Aportes Crédito												
3200000	INGRESOS NO OPERACIONALES												
3210000	INGRESOS NO OPERACIONALES												
3213000	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES												
3213020	Reversion de Previsiones												
	1 CTS												
3213090	Otros Ingresos no operacionales												
	1 Ingresos Extraordinarios												
4000000	GASTOS	15901.07	14079.84	15901.07	15687.91	15901.07	14095.61	15901.07	17935.27	15901.07	20856.74	15901.07	16080.38
4100000	GASTOS OPERATIVOS	15901.07	14079.84	15901.07	15687.91	15901.07	14095.61	15901.07	17935.27	15901.07	20856.74	15901.07	16080.38
4110000	GASTOS CON PERSONAL	12654.24	10370.71	12654.24	11053.33	12654.24	11938.16	12654.24	14703.25	12654.24	13469.61	12654.24	13616.71
4111000	GASTOS REMUNERATIVOS	8729.58	6453.66	8729.58	7763.82	8729.58	8412.12	8729.58	10359.89	8729.58	9308.05	8729.58	10439.63
4111001	Sueldos	5813.33	4608.90	5813.33	5361.90	5813.33	5621.04	5813.33	7033.90	5813.33	6433.90	5813.33	6761.50
4111002	(-) Faltas y Atrasos			0.00	-25.00	0.00	-8.45	0.00	-17.50	0.00	-25.64	0.00	-26.26
4111003	Remuneración Variable	1024.08	436.43	1024.08	628.99	1024.08	1026.23	1024.08	994.31	1024.08	994.31	1024.08	976.22
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	1024.08	0.00	1024.08	0.00	1024.08	0.00	1024.08	0.00	1024.08	0.00	1024.08	0.00
	171 RAMOS Ríos Juan Víctor	0.00	436.43	0.00	628.99	0.00	1026.23	0.00	994.31	0.00	994.31	0.00	976.22
4111004	Décimo Tercer	1172.92	0.00	1172.92	0.00	1172.92	0.00	1172.92	0.00	1172.92	0.00	1172.92	0.00
4111005	Prov.13° Sueldo/Aguinaldo/Gratíf. Y	0.00	903.95	0.00	1061.55	0.00	1168.92	0.00	1301.10	0.00	1301.10	0.00	1298.09
4111008	Beneficio a la Familia	453.42	378.38	453.42	378.38	453.42	378.38	453.42	378.38	453.42	378.38	453.42	378.38
4111020	Indemnizaciones Laborales	72.83	0.00	72.83	0.00	72.83	0.00	72.83	0.00	72.83	0.00	72.83	0.00
4111022	Viáticos (Libre Disponibilidad)												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN												
	22474745 RAMOS Ríos Juan Víctor												
4111027	Otros Remuneraciones												
4111042	Gastos Viajes			0.00	165.00	0.00	0.00	0.00	443.70	0.00	0.00	0.00	825.70
	377 VASQUEZ VILLANUEVA SALOMON											0.00	80.00

	379 RENGIFO PEÑA Julio Cesar												
	874 LOZANO Taricuarima Jose												
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN			0.00	130.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1717 RAMOS Rios Juan Victor		0.00	35.00	0.00	0.00	0.00	0.00	443.70	0.00	0.00	0.00	745.70
	4199 HUAMANI Vivanco Abraham												
	2707 CENTURION Julca Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	6263 CHAVEZ Campusano David												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia												
	8346 ROJAS Guzman Lucila Nohely												
	10296741 GU TIERREZ RODRIGUEZ ILIANA D												
	40704147 COAQUIRA TUCO CARLOS MEDIV												
4111065	Vale Alimenticio	193.00	126.00	193.00	193.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00
4112000	CONTRIB.SOCIALES Y PREVISION	3450.58	3917.05	3450.58	3289.51	3450.58	3218.64	3450.58	4343.36	3450.58	3661.56	3450.58	3177.08
4112025	Contribución Plan Pensión de Gracia	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56
4112046	Provisión de CTS	0.00	451.79	0.00	530.56	0.00	584.23	0.00	650.29	0.00	-1566.58	0.00	648.78
4112047	CTS	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	2382.21	633.33	0.00
4112048	ESSALUD	684.17	488.13	684.17	572.96	684.17	631.55	684.17	755.02	684.17	700.28	684.17	728.09
4112090	Otros Beneficios	1371.50	2215.57	1371.50	1424.43	1371.50	1241.30	1371.50	2176.49	1371.50	1384.09	1371.50	1038.65
4113000	REEMBOLSO DE GASTOS	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00
4113023	Reembolso de gastos de movilidad	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00
	2556 GUEVARA CORRALES Luz Raquel												
	2707 CENTURION JULCA Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia												
	8100 MIRANDA ARANCIBIA Delma												
	9806 GUZMAN Palomino Dayse Yossela												
	06803231 RAMOS Aguilar Juan Rockefeller												
	44704828 Rojas Garcia Reyna Amalia												
	70606650 Barrientos Diaz Bryan David												
4114000	CONTRIB. PERSONAL DIVERSOS	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	500.00	57.41	0.00
4114034	Segura Vida Ley												
4114035	Seguro de Vida Personal	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00
4114037	Seguro en Viajes												
4114039	Seguro efectos personales	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00
4114040	Gastos Uniformes									0.00	500.00	0.00	0.00
4119000	SERVICIOS DE TERCEROS S/ VINCULO					0.00	307.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4119027	Servicios de Terceros Mano de Obra					0.00	307.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	3 Honorarios, Comisiones-Terceros					0.00	307.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4119043	Practicas Profesionales												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN												
4120000	ADMINISTRATIVAS Y GENERALES	2638.50	2695.33	2638.50	3878.58	2638.50	1458.95	2638.50	2407.02	2638.50	4755.63	2638.50	2048.17
4121000	GASTOS GENERALES	1798.83	1887.56	1798.83	921.92	1798.83	1181.35	1798.83	1756.33	1798.83	3837.03	1798.83	1686.61
4121007	Actividades Sociales	250.00	361.90	250.00	61.70	250.00	86.00	250.00	573.49	250.00	290.00	250.00	165.30







	377 VASQUEZ VILLANUEVA SALOMON	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-80.00
	379 RENGIFO PEÑA Julio Cesar												
	874 LOZANO Taricuarima Jose												
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-130.00	0.00	
	1717 RAMOS Rios Juan Víctor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	165.00	0.00	0.00	0.00	130.00	0.00	-1519.40
	4199 HUAMANI Vivanco Abraham												
	2707 CENTURION Julca Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	6263 CHAVEZ Campusano David												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia												
	8346 ROJAS Guzman Lucila Nohely												
	10296741 GUTIERREZ RODRIGUEZ ILIANA D												
	40704147 COAQUIRA TUCO CARLOS MEDIV												
4111065	Vale Alimenticio	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	-2353.00
4112000	CONTRIB.SOCIALES Y PREVISION	3450.58	4199.03	3450.58	3097.44	3450.58	4285.05	3450.58	2886.76	3450.58	3236.46	3450.62	-39311.94
4112025	Contribución Plan Pensión de Gracia	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.62	-8377.16
4112046	Provisión de CTS	0.00	1252.69	0.00	654.36	0.00	657.64	0.00	657.64	0.00	-3865.04	0.00	-656.36
4112047	CTS	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	4541.98	633.37	-6924.19
4112048	ESSALUD	684.17	703.90	684.17	703.85	684.17	730.17	684.17	710.54	684.17	754.73	684.13	-7479.22
4112090	Otros Beneficios	1371.50	1480.88	1371.50	977.67	1371.50	2135.68	1371.50	757.02	1371.50	1043.23	1371.50	-15875.01
4113000	REEMBOLSO DE GASTOS	416.67	0.00	416.67	105.00	416.67	0.00	416.67	573.00	416.67	0.00	416.63	-678.00
							0.00		300.00	0.00	0.00	0.00	-300.00
4113023	Reembolso de gastos de movilidad	416.67	0.00	416.67	105.00	416.67	0.00	416.67	273.00	416.67	0.00	416.63	-378.00
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	3416.63	0.00
	2556 GUEVARA CORRALES Luz Raquel												
	2707 CENTURION JULCA Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel			0.00	105.00	0.00	0.00	0.00	273.00	0.00	0.00	0.00	-378.00
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia												
	8100 MIRANDA ARANCIBIA Delma												
	9806 GUZMAN Palomino Dayse Yossela												
	06803231 RAMOS Aguilar Juan Rockefeller												
	44704828 Rojas Garcia Reyna Amalia												
	70606650 Barrientos Diaz Bryan David												
4114000	CONTRIB. PERSONAL DIVERSOS	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	426.30	57.41	0.00	57.49	-926.30
4114034	Seguro Vida Ley							0.00	426.30	0.00	0.00	0.00	-426.30
4114035	Seguro de Vida Personal	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.87	0.00
4114037	Seguro en Viajes												
4114039	Seguro efectos personales	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.62	0.00
4114040	Gastos Uniformes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-500.00
4119000	SERVICIOS DE TERCEROS S/ VINCULO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-307.40
4119027	Servicios de Terceros Mano de Obra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-307.40
	3 Honorarios, Comisiones-Terceros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-307.40
4119043	Practicas Profesionales												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN												
4120000	ADMINISTRATIVAS Y GENERALES	2638.50	1811.22	2638.50	3138.20	2638.50	4525.14	2638.50	3992.18	2638.50	2646.63	2638.50	-33357.05
4121000	GASTOS GENERALES	1798.83	1118.04	1798.83	1074.52	1798.83	3027.31	1798.83	3339.63	1798.83	1462.35	1798.87	-21292.65
4121007	Actividades Sociales	250.00	230.30	250.00	125.00	250.00	318.00	250.00	310.50	250.00	392.50	250.00	-2914.69







	379 RENGIFO PEÑA Julio Cesar												
	874 LOZANO Taricuarima Jose												
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN			0.00	130.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1717 RAMOS Rios Juan Victor			0.00	35.00	0.00	0.00	0.00	443.70	0.00	0.00	0.00	745.70
	4199 HUAMANI Vivanco Abraham												
	2707 CENTURION Julca Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	6263 CHAVEZ Campusano David												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERAValqui Gissela Ortencia												
	8346 ROJAS Guzman Lucila Nohely												
	10296741 GUTIERREZ RODRIGUEZ ILIANA D												
	40704147 COAQUIRA TUCO CARLOS MEDIV												
4111065	Vale Alimenticio	193.00	126.00	193.00	193.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00
4112000	CONTRIB.SOCIALES Y PREVISION	3450.58	3917.05	3450.58	3289.51	3450.58	3218.64	3450.58	4343.36	3450.58	3661.56	3450.58	3177.08
4112025	Contribución Plan Pensión de Gracia	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56
4112046	Provisión de CTS	0.00	451.79	0.00	530.56	0.00	584.23	0.00	650.29	0.00	-1566.58	0.00	648.78
4112047	CTS	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	2382.21	633.33	0.00
4112048	ESSALUD	684.17	488.13	684.17	572.96	684.17	631.55	684.17	755.02	684.17	700.28	684.17	728.09
4112090	Otros Beneficios	1371.50	2215.57	1371.50	1424.43	1371.50	1241.30	1371.50	2176.49	1371.50	1384.09	1371.50	1038.65
4113000	REEMBOLSO DE GASTOS	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00
4113023	Reembolso de gastos de movilidad	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00
	2556 GUEVARA CORRALES Luz Raquel												
	2707 CENTURION JULCA Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERAValqui Gissela Ortencia												
	8100 MIRANDA ARANCIBIA Delma												
	9806 GUZMAN Palomino Dayse Yosse la												
	06803231 RAMOS Aguilar Juan Rockefeller												
	44704828Rojas Garcia Reyna Amalia												
	70606650 Barrientos Díaz Bryan David												
4114000	CONTRIB. PERSONAL DIVERSOS	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	500.00	57.41	0.00
4114034	Seguro Vida Ley												
4114035	Seguro de Vida Personal	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00
4114037	Seguro en Viajes												
4114039	Seguro efectos personales	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00
4114040	Gastos Uniformes										500.00	0.00	0.00
4119000	SERVICIOS DE TERCEROS/ VINCULO					0.00	307.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4119027	Servicios de Terceros Mano de Obra					0.00	307.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	3 Honorarios, Comisiones- Terceros					0.00	307.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4119043	Practicas Profesionales												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN												
4120000	ADMINISTRATIVAS Y GENERALES	2638.50	2695.33	2638.50	3878.58	2638.50	1458.95	2638.50	2407.02	2638.50	4755.63	2638.50	2048.17
4121000	GASTOS GENERALES	1798.83	1887.56	1798.83	921.92	1798.83	1181.35	1798.83	1756.33	1798.83	3837.03	1798.83	1686.61
4121007	Actividades Sociales	250.00	361.90	250.00	61.70	250.00	86.00	250.00	573.49	250.00	290.00	250.00	165.30





	379 RENGIFO PEÑA Julio Cesar												
	874 LOZANO Taricuarima Jose												
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-130.00	0.00	
	1717 RAMOS Rios Juan Victor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	165.00	0.00	0.00	0.00	130.00	0.00	-1519.40
	4199 HUAMANI Vivanco Abraham												
	2707 CENTURION Julca Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	6263 CHAVEZ Campusano David												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia												
	8346 ROJAS Guzman Lucila Nohely												
	10296741 GUTIERREZ RODRIGUEZ ILIANA D												
	40704147 COA QUIRA TU CO CARLOS MEDIV												
	4111065 Vale Alimenticio	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	226.00	193.00	-2353.00
	4112000 CONTRIB.SOCIALES Y PREVISION	3450.58	4199.03	3450.58	3097.44	3450.58	4286.05	3450.58	2886.76	3450.58	3236.46	3450.62	-39911.94
	4112025 Contribución Plan Pensión de Gracia	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.58	761.56	761.62	-8377.16
	4112046 Provisión de CTS	0.00	1252.69	0.00	654.36	0.00	667.64	0.00	667.64	0.00	-3865.04	0.00	-656.36
	4112047 CTS	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	0.00	633.33	4541.96	633.37	-6924.19
	4112048 ESSALUD	684.17	703.90	684.17	709.85	684.17	730.17	684.17	710.54	684.17	754.73	684.13	-7479.22
	4112090 Otros Beneficios	1371.50	1480.88	1371.50	977.67	1371.50	2135.68	1371.50	757.02	1371.50	1043.23	1371.50	-15875.01
	4113000 REEMBOLSO DE GASTOS	416.67	0.00	416.67	105.00	416.67	0.00	416.67	573.00	416.67	0.00	416.63	-678.00
							0.00		300.00		0.00		-300.00
	4113023 Reembolso de gastos de movilidad	416.67	0.00	416.67	105.00	416.67	0.00	416.67	273.00	416.67	0.00	416.63	-378.00
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	416.67	0.00	3416.63	0.00
	2556 GUEVARA CORRALES Luz Raquel												
	2707 CENTURION JULCA Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel			0.00	105.00	0.00	0.00	0.00	273.00	0.00	0.00	0.00	-378.00
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia												
	8100 MIRANDA A RANCIBIA Delma												
	9806 GUZMAN Palomino Dayse Yossela												
	06803231 RAMOS Aguilar Juan Rockefeller												
	44704828 Rojas Garcia Reyna Amalia												
	70606650 Barrientos Diaz Bryan David												
	4114000 CONTRIB. PERSONAL DIVERSOS	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	0.00	57.41	426.30	57.41	0.00	57.49	-926.30
	4114034 Seguro Vida Ley							0.00	426.30	0.00	0.00	0.00	-426.30
	4114035 Seguro de Vida Personal	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.83	0.00	33.87	0.00
	4114037 Seguro en Viajes												
	4114039 Seguro efectos personales	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.58	0.00	23.62	0.00
	4114040 Gastos Uniformes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-500.00
	4119000 SERVICIOS DE TERCEROS s/ VINCULO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-307.40
	4119027 Servicios de Terceros Mano de Obra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-307.40
	3 Honorarios, Comisiones-Terceros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-307.40
	4119043 Practicas Profesionales												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN												
	4120000 ADMINISTRATIVAS Y GENERALES	2638.50	1811.22	2638.50	3138.20	2638.50	4525.14	2638.50	3992.18	2638.50	2646.63	2638.50	-33357.05
	4121000 GASTOS GENERALES	1798.83	1118.04	1798.83	1074.52	1798.83	3027.31	1798.83	3339.63	1798.83	1462.35	1798.87	-21292.65
	4121007 Actividades Sociales	250.00	230.30	250.00	125.00	250.00	318.00	250.00	310.50	250.00	392.50	250.00	-2914.69







	379 RENGIFO PEÑA Julio Cesar												
	874 LOZANO Taricuarima Jose												
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	135	0	135	0	135	0	135	0	135	0	135	0
	1717 RAMOS Rios Juan Victor												
	4199 HUAMANI Vivanco Abraham												
	2707 CENTURION Julca Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	6263 CHAVEZ Campusano David												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia		0	1227.48	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	8346 ROJAS Guzman Lucila Nohely												
	10296741 GUTIERREZ RODRIGUEZ ILIANA D												
	40704147 COA QUIRA TU CO CARLOS MEDIV												
4111065	Vale Alimenticio	650	300	650	300	650	750	650	300	650	300	650	750
4112000	CONTRIB.SOCIALES Y PREVISION	3175.34	2473.97	3175.34	2986.53	3175.34	2787.66	3175.34	3979.05	3175.34	2977.25	3175.34	2731.33
4112025	Contribución Plan Pensión de Gracia	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17
4112046	Provisión de CTS	0	616.58	0	616.58	0	766.03	0	759.85	0	-1993.26	0	768.93
4112047	CTS	870.41	0	870.41	0	870.41	0	870.41	0	870.41	3009.35	870.41	0
4112048	ESSALUD	805.75	721.26	805.75	665.82	805.75	827.45	805.75	820.08	805.75	825.03	805.75	826.27
4112090	Otros Beneficios	748.57	322.96	748.57	890.96	748.57	381.01	748.57	1585.95	748.57	322.96	748.57	322.96
4113000	REEMBOLSO DE GASTOS	400	281	400	278	400	261	400	338	400	315	400	381.5
4113023	Reembolso de gastos de movilidad	400	281	400	278	400	261	400	338	400	315	400	381.5
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	400	0	400	0	400	0	400	0	400	0	400	0
	2556 GUEVARA CORRALES Luz Raquel												
	2707 CENTURION JULCA Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortencia	0	281	0	278	0	261	0	268	0	195	0	235
	8100 MIRANDA A RANCIBIA Delma								70		120	0	146.5
	9806 GUZMAN Palomino Dayse Yossela												
	06803231 RAMOS Aguilar Juan Rockefeller												
	44704828 Rojas Garcia Reyna Amalia												
	70606650 Barrientos Diaz Bryan David												
4114000	CONTRIB. PERSONAL DIVERSOS	87.2	0	87.2	251.87	87.2	273.12	87.2	771.67	87.2	90.58	87.2	70.44
4114034	Seguro Vida Ley	28.86	0	28.86	233.07	28.86	0	28.86	0	28.86	0	28.86	0
4114035	Seguro de Vida Personal		0	18.8	0	202.56	0	68.42	0	90.58	0	70.44	0
4114037	Seguro en Viajes	16.67	0	16.67	0	16.67	70.56	16.67	0	16.67	0	16.67	0
4114039	Seguro efectos personales							103.25	0		0		0
4114040	Gastos Uniformes	41.67	0	41.67	0	41.67	0	41.67	600	41.67	0	41.67	0
4119000	SERVICIOS DE TERCEROS S/ VINCULO												
4119027	Servicios de Terceros Mano de Obra												
	3 Honorarios, Comisiones-Terceros												
4119043	Practicas Profesionales												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN												
4120000	ADMINISTRATIVAS Y GENERALES	2811.19	2973.29	2811.19	1451.12	2811.19	1466.39	2811.19	2465.96	2811.19	3336.60	2811.19	2008.32
4121000	GASTOS GENERALES	1754.73	1051.66	1754.73	953.18	1754.73	686.61	1754.73	1384.66	1754.73	1695.01	1754.73	1352.69
4121007	Actividades Sociales	328.33	138.5	328.33	194.17	328.33	93	328.33	696.17	328.33	173.27	328.33	398.05







	379 RENGIFO PEÑA Julio Cesar												
	874 LOZANO Taricuarima Jose												
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	135	0	135	0	135	0	135	0	135	0	135	0
	1717 RAMOS Rios Juan Victor									260		260	
	4199 HUAMANI Vivanco Abraham												
	2707 CENTURION Julca Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	6263 CHAVEZ Campusano David												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortenia	135	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	8346 ROJAS Guzman Lucila Noheily												
	10296741 GUTIERREZ RODRIGUEZ ILIANA D												
	40704147 COA QUIRA TUCCO CARLOS MEDIV												
4111065	Vale Alimenticio	650	300	650	300	650	750	650	300	650	300	650	300
4112000	CONTRIB.SOCIALES Y PREVISION	3175.34	3482.47	3175.34	2766.96	3175.34	2742.59	3175.34	3099.95	3175.34	2564.29	3175.34	2564.29
4112025	Contribución Plan Pensión de Gracia	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17	750.61	813.17
4112046	Provisión de CTS	0	1496.65	0	770.29	0	767.88	0	722.76	0	-4524.94	0	-4524.94
4112047	CTS	870.41	0	870.41	0	870.41	0	870.41	0	870.41	5095.79	870.41	5095.79
4112048	ESSALUD	805.75	823.44	805.75	829.83	805.75	826.09	805.75	783.81	805.75	857.31	805.75	857.31
4112090	Otros Beneficios	748.57	349.21	748.57	353.67	748.57	335.45	748.57	780.21	748.57	322.96	748.57	322.96
4113000	REEMBOLSO DE GASTOS	400	376	400	329	400	331	400	397	400	390	400	390
4113023	Reembolso de gastos de movilidad	400	376	400	329	400	331	400	397	400	390	400	390
	940 GOMEZ ESPINOZA GUIBERT												
	1001 CUENTAS PERSONALES EN	400	0	400	329	400	0	400	0	400	0	400	0
	2556 GUEVARA CORRALES Luz Raquel												
	2707 CENTURION JULCA Lennin Henry												
	4209 LAZO Ortiz Johanna Raquel												
	7099 CORDOVA Galvez Nestor Miguel												
	7199 HERRERA Valqui Gissela Ortenia	0	264	0	269	0	246	0	244	0	276	0	276
	8100 MIRANDA ARANCIBIA Delma	0	112	0	60	0	85	0	153	0	114	0	114
	9806 GUZMAN Palomino Dayse Yossela												
	06803231 RAMOS Aguilar Juan Rockefeller												
	44704828 Rojas Garcia Reyna Amalia												
	70606650 Barrientos Diaz Bryan David												
4114000	CONTRIB. PERSONAL DIVERSOS	87.2	0	87.2	140.88	87.2	74.24	87.2	69.8	87.2	0	87.2	0
4114034	Seguro Vida Ley	28.86	0	28.86	0	28.86	0	28.86	0	28.86	0	28.86	0
4114035	Seguro de Vida Personal	0	0	0	140.88	0	74.24	0	69.8	0	0	0	0
4114037	Seguro en Viajes	16.67	0	16.67	0	16.67	0	16.67	0	16.67	0	16.67	0
4114039	Seguro efectos personales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4114040	Gastos Uniformes	41.67	0	41.67	0	41.67	0	41.67	0	41.67	0	41.67	0
4119000	SERVICIOS DE TERCEROS/ VINCULO					0	950	0	0	0	0	0	0
4119027	Servicios de Terceros Mano de Obra					0	950						
	3 Honorarios, Comisiones- Terceros					0	950						
4119043	Practicas Profesionales							0	0	0	0	0	0
	1001 CUENTAS PERSONALES EN							0	0	0	0	0	0
4120000	ADMINISTRATIVAS Y GENERALES	2811.19	3318.93	2811.19	2755.05	2811.19	2845.40	2811.19	2457.75	2811.19	3093.18	2811.19	3093.18
4121000	GASTOS GENERALES	1754.73	1911.92	1754.73	1087.11	1754.73	897.68	1754.73	1752.81	1754.73	2033.18	1754.73	2033.18
4121007	Actividades Sociales	328.33	264.9	328.33	157.34	328.33	312.29	328.33	507.21	328.33	701.18	328.33	701.18



## Anexo 5. Carta del Comité de Ética



*Una Institución Adventista*

Lima, Ñaña, 02 de diciembre de 2019

Abogado  
Juan Víctor Ramos Ríos  
Asesoría Legal  
Universidad Peruana Unión  
Presente

**Asunto:** Autorización del Comité de Ética para el desarrollo de la investigación.

Tengo el agrado de dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo y desear muchas bendiciones en la labor que desempeña.

Mediante este documento tenemos a bien presentar a la investigadora **Luz Raquel Guevara Corrales** con código N° 9310206 y a su asesor el **Mg. Iván Apaza Romero**, identificado con DNI N° 06407713, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Peruana Unión (sede).

El Comité de Ética de Investigación de la Universidad Peruana Unión ha revisado el protocolo de investigación titulado: **"Control y evaluación presupuestal en la oficina de asesoría legal de la Universidad Peruana Unión, Lima, Periodo 2013-2015"** presentado por la investigadora antes mencionada, y se resuelve **autorizar** el desarrollo de la investigación de acuerdo a los procedimientos mencionados (adjunto el perfil del proyecto) que será aplicado en la oficina de asesoría legal de la Universidad Peruana Unión, que Usted dignamente dirige.

Agradecemos anticipadamente el apoyo que pueda brindar al investigador, a fin de concluir satisfactoriamente este proceso, los resultados obtenidos serán difundidos por los canales correspondientes.

Atentamente,



Dr. Salomón Huancahuire Vega  
**Presidente**  
Comité de Ética para Investigación

Mg. Michael Thomas White  
**Secretario**  
Comité de Ética para Investigación

cc:  
Investigador